

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2005 ГОД

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
«МОСЭНЕРГО»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2005 год**

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

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго»:

Аудитор

Закрытое 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 г., за № 1027700148431 от 22 августа 2002 г. 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.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»
(сокращенное наименование – ОАО «Мосэнерго»).

Российская Федерация, г. Москва, Раушская наб., д. 8.

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473 выдано
Московской регистрационной палатой 6 апреля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр
юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля
2002 г., за № 1027700302420 от 11 октября 2002 г. Управлением
Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного
общества энергетики и электрификации «Мосэнерго»**

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по
31 декабря 2005 г. 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. 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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2004 год проведен фирмой ООО «РСМ Топ-Аудит», выпустившей аудиторское заключение с поясняющим параграфом. Мы не проверяли сравнительные данные за 2004 год в финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2005 год.
- 5 Общество ведет учет основных средств по переоцененной (восстановительной) стоимости. Последняя переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2002 г. Изменения в экономике за прошедший с даты последней переоценки период свидетельствуют о существенном изменении остаточной (восстановительной) стоимости основных средств, которое не было отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2005 год.
- 6 По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, указанных в параграфе 4 настоящего Заключения, а также за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в параграфе 5 настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2005 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- 7 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем ваше внимание на информацию, изложенную в пункте 3.18. Пояснительной записки Общества за 2005 год о деятельности, прекращенной Обществом в 2005 году.

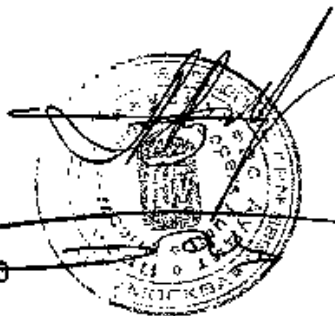
24 марта 2006 г.

Директор акционерного общества

А.В. Чмель

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 006770
в области общего аудита (бессрочный)

С.А. Блохин



КПП 997450001

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005 года	Дата (год, месяц, число)	коды
Организация ОАО "Мосэнерго"	по ОКПО	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00102798
Вид деятельности - электроэнергетика, теплоэнергетика	по ОКВЭД	7705035012
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность	по ОКФС / ОКФС	40 10, 40 30
Единица измерения, тыс. руб.	по ОКЕИ	47 / 42
	Контрольная сумма	384

Адрес 115035, г Москва, Раушская наб. д 8

Дата утверждения
Дата отправки(принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	44	42
Основные средства в т.ч.	120	100 572 605	38 330 619
Незавершенное строительство	130	9 433 502	2 951 279
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	67 289	31 387
Отложенные налоговые активы	145	3 181	339
Прочие необоротные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	110 076 621	41 313 666
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	5 660 420	3 320 635
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	5 062 991	3 058 725
животные на выращивании и откорме	212	68 903	73 547
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	189 060	38 270
готовая продукция и товары для перепродажи	214	48 973	32 311
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	490 793	117 792
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2 652 292	1 006 954
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	143 160	72 908
в т.ч. покупатели и заказчики	231	60 236	10 054
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:			
	240	8 297 452	8 257 111
покупатели и заказчики	241	4 991 685	3 929 555
Краткосрочные финансовые вложения	250	26 672	17 392
Денежные средства	260	4 990 673	3 253 020
Прочие оборотные активы	270	21 970 669	13 213 256
ИТОГО по разделу II	290	132 047 290	24 445 986
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	132 047 290	24 445 986

АУДИТОР

6

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	28 249 360	28 249 360
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	0
Добавочный капитал	420	72 429 312	8 910 561
Резервный капитал, в том числе	430	397 954	508 339
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	397 954	508 339
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	4 903 295	950 187
ИТОГО по разделу III	490	105 979 921	38 618 447
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	1 498 120	957 188
Отложенные налоговые обязательства	515	746 128	331 976
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	2 244 248	1 289 164
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	10 545 886	8 856 645
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	11 064 236	5 115 780
поставщики и подрядчики	621	4 030 618	2 507 958
задолженность по оплате труда перед персоналом организации	622	380 150	210 237
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	101 957	62 859
задолженность по налогам и сборам	624	2 995 461	844 153
прочие кредиторы	625	3 546 050	1 490 563
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	579	296
Доходы будущих периодов	640	2 212 420	646 590
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
ИТОГО по разделу V	690	23 623 121	14 619 311
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	132 047 290	54 526 922

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	8 582 826	178 454
в том числе: по лизингу	911	433 824	166 523
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	96 879	101 393
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1 841 216	2 509 951
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	232 484	347 098
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	8 519 181	4 272 752
Износ жилого фонда	970	8 463	7 296
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы полученные в пользование	995	0	0

Руководитель

А.А.Негомедзянов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

подпись

подпись

" 21 " 03 2006 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО "Промсервисаудит"
(квалификационный аттестат
профессионального бухгалтера
от "23" апреля 1999 г. № 012958)

АУДИТОР

7

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 12 месяцев 2005 г.

Организация **ОАО "Мосэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоэнергетика**

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность

Единица измерения - тыс руб.

Форма №2
Дата
(год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

00102788

7705035012

40.10, 40.30

47 / 42

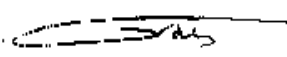
384

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	71 010 108	89 340 979
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(63 108 986)	(75 672 995)
Валовая прибыль	029	7 901 122	13 667 984
Коммерческие расходы	030	(67 038)	(68 457)
Управленческие расходы	040	--	--
Прибыль (убыток) от продаж	050	7 834 084	13 599 527
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	3 400	2 250
Проценты к уплате	070	(1 131 400)	(1 270 145)
Доходы от участия в других организациях	080	4 713	5 851
Прочие операционные доходы	090	1 875 300	6 240 852
Прочие операционные расходы	100	(3 558 456)	(11 303 666)
Внеоперационные доходы	120	1 107 956	1 182 174
Внеоперационные расходы	130	(2 679 582)	(3 443 772)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	3 155 715	5 013 071
Отложенные налоговые активы	141	(215)	1 420
Отложенные налоговые обязательства	142	(32 941)	(150 193)
Текущий налог на прибыль	150	(1 040 633)	(2 656 605)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2 081 926	2 207 693
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	294 751	1 615 610

Наименование показателя			
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,074	0,078
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Израйелс-Экспертс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор: 

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании			
прибыль	210	108 512	45 748
убыток	211	311 614	10 286
Прибыль (убыток) прошлых лет			
прибыль	220	71 605	394 158
убыток	221	178 828	186 904
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств			
прибыль	230	1 341	592
убыток	231	4 157	2 143
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
прибыль	240	55 071	213 544
убыток	241	114 013	85 586
Отчисления в оценочные резервы			
убыток	250	1 475 128	7 600 354
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности			
прибыль	260	1 771	1 858
убыток	261	15 871	183 265

Руководитель

(подпись)

А.А. Негомедзянов

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.П. Дронова

расшифровка подписи

"21" 03 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Промтехсервис-Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор _____

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
за 2005 г.

Утвержден приказом Минфина

РФ от 22 июля 2003 г. №67н

для годовой бухгалтерской отчетности

Организация **ОАО "Мосэнергич"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоснабжение**
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710003
по ОКПО	00102798
ИПП	7705035012
по ОКВЭД	40.10, 40.30
по ОКОПФ/ОКФС	47/42
по ОКЕН	384

I. Изменение капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	28 267 726	72 707 691	311 405	3 165 569	104 452 391
2004 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x		x		-
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	28 267 726	72 707 691	311 405	3 165 569	104 452 391
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	2 207 693	2 207 693
Дивиденды	026	x	x	x	(613 127)	(613 127)
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	86 549	(86 549)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	-	-	-	250 796	250 796
дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
прочее	044	-	-	-	250 796	250 796
Уменьшение величины капитала за счет:	050	(18 366)	(278 379)	-	(21 087)	(317 832)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	(18 366)	x	x	x	(18 366)
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
прочее	054	-	(278 379)	-	(21 087)	(299 466)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	28 249 360	72 429 312	397 954	4 903 295	105 979 921
2005 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	-	x		-
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	-		-
Остаток на 1 января отчетного года	100	28 249 360	72 429 312	397 954	4 903 295	105 979 921
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	-	x	x	-

Акционер

Чистая прибыль	105	x	x	x	2 081 926	2 081 926
Дивиденды	106	x	x	x	(624 311)	(624 311)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	110 385	(110 385)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	54 639	54 639
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизаций юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочее	124	-	-	-	54 639	54 639
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(63 518 751)	-	(5 354 977)	(68 873 728)
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	x
прочее	134	-	(63 518 751)	-	(5 354 977)	(68 873 728)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	28 249 360	8 910 561	508 339	950 187	38 618 447

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
данные предыдущего года	150	311 405	86 549		397 954
данные отчетного года	151	397 954	110 385		508 339
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
данные предыдущего года	152	-	-	-	-
данные отчетного года	153	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	160	793 808	7 600 354	(948 348)	7 445 814
данные отчетного года	161	7 445 814	1 475 128	(7 493 809)	1 427 133
резерв под обеспечение финансовых вложений					
данные предыдущего года	162	-	-	-	-
данные отчетного года	163	-	-	-	-
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания дееспособности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-

Дата 24 МАР 2006

Аудитор

к аудиторскому заключению
ЗАО "Гранд-Сервис-Куперс Аудит"

Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (исключая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	года		периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	108 192 341		39 263 037	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	9 872	10 644	623	1 421
в том числе:					
на выплаты персоналу	211	355	694		
Прочее	212	9 517	9 950	623	1 421
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-

Руководитель

А.А. Негомедзянов

подпись

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

подпись

" 21 " 03 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 MAR 2006

Аудитор

12

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2005 г

Организация **ОАО "Мосэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоэнергетика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность

Единица измерения тыс руб.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

2005.12.31

102798

7705035012

40.10, 40.30

47 / 42

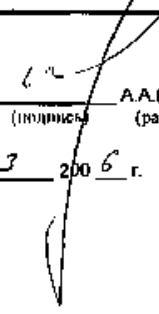
384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	4 993 364	4 659 702
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	79 029 290	99 116 227
Поступления приобретенной иностранной валюты	030	762 904	645 681
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам	040	43 346	46 523
Поступления денег со счета внутри организации	045	30 617 255	46 832 553
Прочие доходы (поступления)	050	4 057 053	1 077 473
возвраты денежных средств	0501	285 246	910 538
другие доходы (поступления)	0502	3 771 807	166 935
Денежные средства, направленные:		0	0
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(23 193 002)	(33 349 855)
на оплату труда	160	(6 315 475)	(8 642 914)
на выплату дивидендов, процентов	170	(562 946)	(567 715)
на расчеты по налогам и сборам	180	(9 576 166)	(11 654 764)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам	181	0	0
перечисление со счета на счет внутри организации	182	(30 617 255)	(46 832 553)
социальные выплаты	183	(65 047)	(74 693)
на прочие расходы (выплаты)	190	(48 047 549)	(40 377 908)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	1901	(1 524 843)	(2 306 019)
оплата процентов по кредитам и займам	1902	(1 163 578)	(1 491 298)
выдача займов	1903	(38 466 888)	(33 620 423)
другие расходы	1904	(6 892 240)	(2 960 168)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(3 867 592)	6 218 055
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	277 463	677 667
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	153 085	22 734
Полученные дивиденды	230	ПРИЛОЖЕНИЕ	
Полученные проценты	240	к аудиторскому заключению	
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	ЗАО "Прайвотерхаус Куперс Аудит"	
Прочие поступления	260	24 507 900	25 892

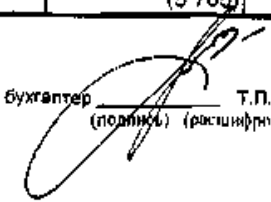
Аудитор

13

Показатели		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
целевое финансирование	2601	960	20 760
другие поступления	2602	49 830	5 132
Приобретение дочерних организаций	280	0	0
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(1 203 499)	(4 718 731)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	0	0
Займы, предоставленные другим организациям	310	0	0
Прочие расходы	320	(1 290 810)	(1 910 365)
долевое участие в строительстве	3201	(12 629)	
выдача авансов	3202	(1 194 417)	(1 910 098)
другие расходы	3203	(83 764)	(267)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(2 008 670)	(5 897 298)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	0	0
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	31 905 000	11 612 229
Поступления средств по целевому финансированию	370	9 874	12 340
Прочие доходы	380	200 016	7 077
Выпуск собственных векселей	3801	200 016	7 077
	3802	0	0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(28 600 455)	(11 407 011)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(84 962)	(208 497)
Прочие расходы	405	(9 769)	(9 018)
Покупки векселей третьих лиц	40501	(9 769)	(9 009)
другие расходы	40502	0	(9)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	3 419 704	7 120
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(2 466 558)	327 877
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	2 536 806	4 987 579
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	(5 785)	9 533

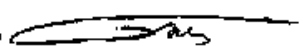
Руководитель  А.А. Негашева
(подпись) (расшифровка подписи)

21.03.2006 г.

Главный бухгалтер  Т.П. Дронова
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрайфхатерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор 

14

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2005 г.

Организация **ОАО "Мосэнергo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоснабжение**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения - тыс.руб.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
2005.12.31
00102798
7705035012
40.10, 40.30
47 / 42
384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	50	--	--	50
в том числе у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	--	--	--	--
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	--	--	--	--
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	50	--	--	50
Организационные расходы	020	--	--	--	--
Деловая репутация организации	030	--	--	--	--
Прочие	040	--	--	--	--
Итого	045	50	--	--	50

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	6	8

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайс-Ватерхаус-Куперс Аудит"

Дата

24 MAR 2006

Аудитор



Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	110	36 019 088	1509 130	(15 971 158)	21 557 038
Сооружения и передаточные устройства	111	134 954 720	1 577 089	(111 789 451)	24 742 358
Машины и оборудование	112	89 541 708	1 904 920	(46 225 259)	45 221 369
Транспортные средства	113	1 214 483	85 113	(899 927)	399 669
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	239 204	38 672	(147 521)	130 355
Рабочий скот	115	124	0	(124)	0
Продуктивный скот	116	78 858	32 664	(37 409)	74 113
Многолетние насаждения	117	234	0	(150)	84
Другие виды основных средств	118	63 103	32 160	(30 985)	64 278
Земельные участки и объекты природопользования	119	7 228	0	(7 143)	85
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	0	0	0	0
Итого	120	262 118 728	5 179 748	(175 109 127)	92 189 349

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	161 546 123	53 858 730
в том числе:			
зданий и сооружений	141	100 210 150	23 448 523
машин, оборудования, транспортных средств	142	61 223 673	30 318 429
других	143	112 300	91 778
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	294 344	12 209 149
в том числе:			
зданий, сооружений	151	284 448	12 135 402
машин, оборудования, транспортных средств	152	9 898	71 566
других	153	0	2 181
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	72 361	70 434
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	8 582 828	178 454
в том числе:			
зданий и сооружений	161	5 584 354	11 007
машин, оборудования, транспортных средств	162	2 988 667	167 062
других	163	9 807	385
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	2 140 180	478 169
СПРАВОЧНО		На начало отчетного года	На начало предыдущего года
		3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	0	0
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	0	0
амортизации	172	0	0
		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
		7	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180		

1 636 018
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

дата 24 МАР 2006

16

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	0	0	0	0
Прочие	230	0	0	0	0
Итого	240	0	0	0	0
	код	На начало	На конец		
		отчетного года	отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	0	0		

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

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	0	0	0
в том числе:	311	0	0	0	0
	312	0	0	0	0
	313	0	0	0	0
СПРАВОЧНО			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов по не законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	0	0
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			330	0	0

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	--	--	--	--
в том числе:	411	--	--	--	--
	412	--	--	--	--
	413	--	--	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата

24 MAR 2006

Аудитор



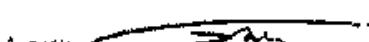
17

СПРАВОЧНО	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	--	--
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на аннеализационные расходы как безрезультатные	430	--	--

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
1	2				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	27 610	12 980	--	--
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	24 610	12 980	--	--
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	18	18	--	--
Ценные бумаги других организаций - всего	520	35 101	13 829	--	--
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	--	--	--	--
Предоставленные займы	525	--	--	--	--
Депозитные вклады	530	--	--	--	--
Прочие	535	4 560	4 560	26 672	17 392
Итого	540	67 289	31 367	26 672	17 392
Из общей суммы финансовых вложения, имеющую текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	--	--	--	--
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	--	--	--	--
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	--	--	--	--
Ценные бумаги других организаций - всего	560	648	--	--	--
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	--	--	--	--
Прочие	565	--	--	--	--
Итого	570	648	--	ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО "Пригородстрой-Куперс Аудит"	

Дата 24 МАР 2006



18

СПРАВочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	--	--	--	--
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	--	--	--	--

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	8 297 452	6 257 111
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	4 991 685	3 929 555
авансы выданные	612	1 082 408	474 685
прочая	613	2 223 359	1 852 871
долгосрочная - всего	620	143 160	72 908
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	60 236	10 054
авансы выданные	622	0	0
прочая	623	82 924	62 854
Итого	630	8 440 612	6 330 019
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	21 610 122	13 972 425
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	4 030 618	2 507 968
авансы полученные	642	1 508 973	366 450
расчеты по налогам и сборам	643	2 995 461	844 153
кредиты	644	9 962 455	8 856 645
займы	645	583 431	0
прочая	646	2 529 184	1 397 209
долгосрочная - всего	650	1 498 120	957 188
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	0	0
расчеты по налогам и сборам	652	0	0
кредиты	653	1 497 739	957 188
займы	654	381	0
прочая	655	0	0
Итого	660	23 108 242	14 929 613

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрайвотсрхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



19

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	34 163 494	37 721 087
Затраты на оплату труда	720	6 146 645	8 963 118
Отчисления на социальные нужды	730	1 652 408	2 433 276
Амортизация	740	3 702 249	6 331 219
Прочие затраты	750	17 511 228	20 292 752
Итого по элементам затрат	760	83 176 024	75 741 452
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(150 790)	126 286
расходов будущих периодов	786	(373 011)	96 131
резервов предстоящих расходов	707	0	0

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	232 484	347 098
в том числе			
векселя	811	0	0
Имущество, находящееся в залоге	820	232 484	75 555
из него			
объекты основных средств	821	232 484	75 555
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	0	0
прочее	823	0	0
Выданные - всего	830	8 519 181	4 272 752
в том числе			
векселя	831	6 883 333	2 413 000
Имущество, переданное в залог	840	1 619 873	1 854 332
из него			
объекты основных средств	841	500 978	500 978
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	0	0
прочее	843	1 118 895	1 353 354

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
САО "ПриволжскХолдингс Аудит"

Дата **24 МАР 2006**

Аудитор



20

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	9 517		8 917	
в том числе:					
Дотации для сельского хозяйства	911	9 517		8 917	
Прочие	912	--		--	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	--	--	--	--
в том числе					
	921	--	--	--	--
	922	--	--	--	--

Руководитель А.А.Негомедзянов

(подпись)

(расшифровка подписи)

"21" 03 2006 г.

Главный бухгалтер Т.П.Дронова

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата **24 MAR 2006**

Аудитор

21

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«МОСЭНЕРГО»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2005 ГОД

Пояснительная записка

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



22

1. Общие сведения.

На основании государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в 1993 году МПО МОСЭНЕРГО было преобразовано в акционерное общество энергетики и электрификации МОСЭНЕРГО открытого типа.

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (далее по тексту - ОАО «Мосэнерго») учреждено во исполнение Указов Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества» и в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Учредителем Общества является комитет по управлению имуществом Москвы.

Общество является правопреемником Государственного предприятия – Ордена Ленина и ордена Отечественной войны 1 степени Московского производственного объединения энергетики и электрификации «Мосэнерго» (МПО ЭиЭ «Мосэнерго»).

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго».

Место нахождения и почтовый адрес: 115035, г. Москва, Раушская набережная, дом 8.

Дата государственной регистрации: 06.04.1993, регистрационный номер 012.473.

Сведения об уставном капитале.

Уставный капитал составляет: 28 249 360 тыс. руб., он разделен на 28 249 359 700 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Доля акций, переданных во владение РАО «ЕЭС России», составляет 50,90%.

Величина добавочного капитала: 8 910 561 тыс. руб.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре на дату проведения последнего общего собрания акционеров с учетом данных раскрытыми номинальными держателями – 21 736, в том числе количество акционеров, имеющих право на участие в общем годовом собрании - 21 736.

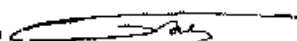
1.1. Организационная структура.

В соответствии с Уставом Общества на 01.01.2005г. в состав ОАО «Мосэнерго» входил 61 филиал. Из них 21 электростанция с суммарной установленной мощностью 14,801 тыс. МВт, в числе которых две пиковые – Загорская гидроаккумулирующая и ГРЭС-3, оснащенная газотурбинными установками.

Передачу электрической энергии от электрических станций потребителям и обслуживание высоковольтных, распределительных, приемо-передающих линий электропередач, а также трансформаторных и распределительных станций

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



23

обеспечивают 13 филиалов электрических сетей и 2 филиала: Московская кабельная сеть и Высоковольтные кабельные сети.

Передачу тепловой энергии и эксплуатацию тепловых сетей Москвы обеспечивает филиал Тепловые сети.

Деятельность энергосистемы наряду с электростанциями и сетями обеспечивают заводы, ремонтные, строительно-монтажные и наладочные филиалы, ИВЦ, проектное и конструкторское бюро и другие обслуживающие филиалы.

Реализацией расчетов с потребителями за отпущенную электрическую энергию и мощность осуществляет филиал Энергосбыт.

Интересы ОАО «Мосэнерго» в договорах с потребителями тепловой энергии на основании выданных им доверенностей представляют: Тепловые сети, ГРЭС-3, ГРЭС-4, ГРЭС-5, ТЭЦ-17.

В состав ОАО «Мосэнерго» входят ремонтные заводы - ЦРМЗ, РЭТО, ОЗАП, выполняющие работы по ремонту оборудования и выпускающие промышленную продукцию.

Помимо ремонтных заводов в структуре ОАО «Мосэнерго» работает несколько специализированных ремонтных филиалов:

Мосэнергоспецремонт (МЭСР) - выполняет ремонт дымовых труб, градирен, дамб, золоотвалов и других зданий и сооружений;

Мостеплосетьэнергоремонт (МТЭР) - осуществляет работы по ремонту и перекладке тепловых сетей;

Москабельэнергоремонт (МКЭР) - производит ремонт кабельных линий.

ОАО «Мосэнерго» имеет несколько специализированных строительных филиалов:

Москабельсетьмонтаж (МКСМ) - производит работы по прокладке и монтажу кабелей напряжением 110, 220 и 500 кВ;

Мосэнергосетьстрой (МЭСС) - выполняет работы по строительству, монтажу и реконструкции ЛЭП и подстанций.

Энергосвязь - осуществляет эксплуатацию телефонных каналов и радиостанций, систем автоматики и телемеханики.

Специальное конструкторско-технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКТБ ВКТ) - ведет разработки, исследования и испытания высоковольтных маслонаполненных и полиэтиленовых кабелей, элегазового оборудования, электронных приборов для автоматизации процессов.

Проектную деятельность осуществляют два филиала:

Мосэнергорпроект (МЭП) - проектирует теплоэлектроцентрали, тепломagистралы, электроподстанции и другое оборудование;

Специализированное проектно-конструкторское бюро по ремонту и реконструкции (СПКБ РР), решающее задачи модернизации действующего оборудования, автоматизации и механизации работ.

Подготовку и обучение работников осуществляет Московский центр подготовки кадров (МЦПК) и Московский технический колледж (МТК).

Информационно - вычислительный центр (ИВЦ) Мосэнерго - является генеральным разработчиком автоматизированных систем управления технологическими процессами станций и сетей.

Автохозяйство - обеспечивает автомобильным транспортом, подъемными механизмами и большегрузными автомобилями филиалы ОАО «Мосэнерго».

Дата

24 MAR 2006

Аудитор



24

Мосэнергоналадка (МЭН) – специализированный наладочный филиал, предназначенный для выполнения наладочных и экспериментальных работ на вновь вводимом и действующем оборудовании электростанций и сетей.

Предприятие производственно – технологической комплектации (ПШК) – обеспечивает филиалы оборудованием, материалами для проведения работ по капитальному строительству и ремонту, а также выпускает промышленную продукцию: озоны, пиломатериалы, товары народного потребления.

Мосэлектроремэнерго (МЭРЭ) – предназначено для выполнения работ по монтажу, наладке, ремонту и реконструкции электрооборудования, КИП, решает вопросы охранной и пожарной сигнализации и автоматики на филиалах ОАО «Мосэнерго».

Медсанчасть (МСЧ) – проводит лечебно-профилактическую работу, направленную на снижение заболеваемости работников ОАО «Мосэнерго».

Энерготорг – осуществляет торговку, коммерческую посредническую и закупочную деятельность, реализует товары народного потребления, оказывает услуги населению, сторонним организациям.

АПК «Шатурский» – сельскохозяйственный филиал, обеспечивает работников ОАО «Мосэнерго» продукцией сельского хозяйства.

Начиная с 2002 года ОАО «Мосэнерго» приступило к подготовительному этапу по реформированию Общества.

На очередном годовом собрании акционеров ОАО «Мосэнерго» 28 июня 2004 года было принято решение о проведении реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения, о порядке и условиях выделения, о создании новых Обществ, о распределении акций создаваемых Обществ и порядке такого распределения, а также был утвержден Разделительный баланс ОАО «Мосэнерго».

В результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» путем выделения планировались к созданию:

- ОАО «Управляющая энергетическая компания»;
- ОАО «Магистральная сетевая компания»;
- ОАО «Московская городская электросетевая компания»;
- ОАО «Московская теплосетевая компания»;
- ОАО «Московская областная электросетевая компания»;
- ОАО «Мосэнергосбыт»;
- ОАО «Специализированное проектно-конструкторское бюро по ремонту и реконструкции»;
- ОАО «Мостеплосетьэнергоремонт»;
- ОАО «Мосэнергосетьстрой»;
- ОАО «ГРЭС-4»;
- ОАО «ГРЭС-5»;
- ОАО «ГРЭС-24»;
- ОАО «Загорская ГАЭС».

Количество обыкновенных акций каждого из создаваемых обществ, которое должен получить каждый акционер ОАО «Мосэнерго», равно количеству принадлежащих ему обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго».

Планируемая дата регистрации выделяемых обществ была назначена на 1 апреля 2005 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Грайс-отерхаусКуперс Аудит»

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



25

1.2. Органы управления Обществом.

1. Общее собрание акционеров.
2. Совет Директоров Общества.
3. Генеральный директор - Председатель Правления Общества.
4. Правление Общества

1.3. Сведения о составе Совета Директоров и Правления ОАО «Мосэнерго» за 2005 год.

До проведения годового собрания акционеров в 2005 году в составе органов управления Обществом были:

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Удальцов Юрий Аркадьевич	Председатель Совета директоров, член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Аксенов Петр Николаевич	Первый заместитель мэра Москвы в правительстве Москвы, руководитель Комплекса городского хозяйства
3	Болунков Алексей Феликсович	Министр имущественных отношений Правительства Московской области
4	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора – управляющий директор по корпоративной политике и управлению собственностью ОАО «Мосэнерго»
5	Горюнов Игорь Тимофеевич	Первый заместитель генерального директора главный инженер ОАО «Мосэнерго»
6	Евстафьев Аркадий Вячеславович	Генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
7	Копсов Анатолий Яковлевич	Директор по строительству объектов генерации ОАО РАО «ЕЭС России»
8	Кузнецов Артем Владиславович	Президент «Группа «Гута»
9	Матвеев Алексей Анатольевич	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
10	Рапинопорт Андрей Натанович	Заместитель председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
11	Смирнов Павел Степанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
12	Соболь Александр Иванович	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО), аудиторскому заключению ЗАО «Прайвентер» от 10.05.2006 г.
13	Чабак Анатолий Антонович	Генеральный директор ОАО «Управляющая

Дати

24 MAR 2006

Аудитор

26

	компания НИКОйл – Сбережения»
--	-------------------------------

В состав Совета директоров вошли три независимых директора (Матвеев А.А., Соболев А.И., Чабак А.А.), что с января 2005 года является одним из обязательных условий нахождения ценных бумаг Общества в листинге фондовых бирж.

Ревизионная комиссия

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Забродин Олег Викторович	Заместитель главного бухгалтера ОАО «Мосэнергo»
2	Загордних Владимир Анатольевич	Начальник отдела Департамента финансового аудита ОАО РАО «ЕЭС России»
3	Мансурова Ольга Николаевна	Главный специалист Департамента экономической безопасности и режима ОАО РАО «ЕЭС России»
4	Никитин Данил Николасвич	Первый заместитель начальника Департамента корпоративной политики ОАО РАО «ЕЭС России»
5	Сидоров Сергей Борисович	Начальник Департамента финансового аудита ОАО РАО «ЕЭС России»

Правление

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Евстафьев Аркадий Вячеславович	Председатель Правления - Генеральный директор ОАО «Мосэнергo»
2	Баликов Урузбий Агубекирович	Директор Тепловых сетей, филиала ОАО «Мосэнергo»
3	Бояр Александр Михайлович	Директор Можайских электрических сетей, филиала ОАО «Мосэнергo»
4	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора – управляющий директор по корпоративной политике и управлению собственностью ОАО «Мосэнергo»
5	Горюнов Игорь Тимофеевич	Первый заместитель генерального директора – главный инженер ОАО «Мосэнергo»
6	Гуськов Юрий Леонидович	Директор ТЭЦ-21, филиала ОАО «Мосэнергo»
7	Дронова Татьяна Петровна	Главный бухгалтер ОАО «Мосэнергo»
8	Кузьмин Виталий Васильевич	Заместитель Генерального директора по сбыту и работе с клиентами ОАО «Мосэнергo»

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



27

		«Мосэнерго»
9	Кулешов Анатолий Павлович	Заместитель Генерального директора по капитальному строительству ОАО «Мосэнерго»
10	Митяев Александр Александрович	Заместитель Генерального директора по распределительным сетям и перспективному развитию ОАО «Мосэнерго»
11	Науменко Сергей Николаевич	Заместитель управляющего директора по организации оптового рынка электроэнергии ОАО «Мосэнерго»
12	Пазин Владислав Львович	Заместитель Генерального директора по экономике ОАО «Мосэнерго»
13	Серебряников Нестор Иванович	Советник Генерального директора ОАО «Мосэнерго»
14	Цховребова Инна Николаевна	Заместитель Генерального директора по работе с общественными организациями и СМИ ОАО «Мосэнерго»
15	Чистяков Владимир Сергеевич	Заместитель генерального директора по топливообеспечению и материально-техническому снабжению ОАО «Мосэнерго»

Общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» по итогам производственно-хозяйственной деятельности Общества за 2004 год состоялось 28 июня 2005 года. На собрании были утверждены годовой отчет Общества, годовая бухгалтерская отчетность, отчет о прибылях и убытках по результатам финансового года, утверждено распределение прибыли Общества по итогам 2004 года, размер дивиденда, выплачиваемого на одну акцию, проведены выборы в Ревизионную комиссию и Совет директоров Общества, утвержден аудитор Общества на предстоящий период - ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит», принято решение о выплате вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, принят Устав в новой редакции, а также новые редакции внутренних документов Общества.

По итогам голосования в Совет директоров ОАО «Мосэнерго» были избраны:

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Удальцов Юрий Аркадьевич	Председатель Совета директоров, член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Аксенов Петр Николаевич	Первый заместитель мэра Москвы в правительстве Москвы, руководитель Комплекса городского хозяйства
3	Бодунков Алексей Феликсович	Министр имущественных отношений Правительства Московской области

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



28

4	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора – управляющий директор по корпоративной политике и управлению собственностью ОАО «Мосэнерго»
5	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
6	Дубнов-Олег Маркович	Первый заместитель генерального директора фонда «Институт профессиональных директоров»
7	Копсов Анатолий Яковлевич	Генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
8	Кузнецов Артем Владиславович	Президент «Группа «ГУТА»
9	Матвеев Алексей Анатольевич	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
10	Смирнов Павел Степанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
11	Соболь Александр Иванович	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
12	Чикунев Александр Васильевич	Управляющий директор Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»
13	Штыков Дмитрий Викторович	Генеральный директор фонда «Институт профессиональных директоров»

В состав Совета директоров входят независимые директора (Аксенов П.Н., Соболь А.И., Гавриленко А.А., Матвеев А.А., Бодунков А.Ф., Чикунев А.В., Штыков Д.В., Дубнов О.М., Смирнов П.С., Удальцов Ю.А., Кузнецов А.В.), что является одним из обязательных условий нахождения ценных бумаг Общества в листинге фондовых бирж.

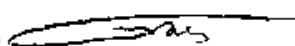
В ревизионную комиссию Общества были избраны:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Габов Андрей Владимирович	Начальник департамента корпоративного управления корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Санникова Ольга Андреевна	Операционный директор по инвестиционной деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
3	Сидоров Сергей Борисович	Начальник Департамента финансового аудита ОАО РАО «ЕЭС России»
4	Тушунов Дмитрий Юрьевич	Главный экономист ЗАО «Лидер»
5	Узгоров Игорь Иванович	Руководитель управления организации деятельности ревизионных комиссий Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»

к аудиторскому заключению
ЗАО «Пригородный аудит»

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



29

Сопетом директоров ОАО «Мосэнергo» был избран новый состав Правления Общества:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления – Генеральный директор ОАО «Мосэнергo»
2	Негомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту ОАО «Мосэнергo» – заместитель председателя правления
3	Баликоен Урусбий Агубекирович	Директор ОАО «Московская теплосетевая компания»
4	Баршак Дмитрий Александрович	Директор по теплотехнической части ОАО «Мосэнергo»
5	Борисов Евгений Иванович	Заместитель генерального директора по финансам ОАО «Мосэнергo»
6	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора по стратегии и корпоративной политике ОАО «Мосэнергo»
7	Гуськов Юрий Леонидович	Директор ТЭЦ-21, филиала ОАО «Мосэнергo»
8	Дропова Татьяна Петровна	Главный бухгалтер ОАО «Мосэнергo»
9	Карев Алексей Николаевич	Директор Центрального ремонтно-механического завода (ЦРМЗ), филиала ОАО «Мосэнергo»
10	Кимерин Владимир Анатольевич	Генеральный директор ОАО «Мосэнергo-сбыт», заместитель генерального директора по энергосбытовой деятельности ОАО «Мосэнергo»
11	Кривонос Василий Яковлевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам ОАО «Мосэнергo»
12	Кулешов Анатолий Павлович	Директор по капитальному строительству ОАО «Мосэнергo»
13	Румянцев Сергей Юрьевич	Заместитель генерального директора по экономике ОАО «Мосэнергo»
14	Сергеев Владимир Валентинович	Первый заместитель генерального директора, главный инженер ОАО «Мосэнергo»
15	Серебряников Пестор Иванович	Советник генерального директора ОАО «Мосэнергo»

2. Элементы учетной политики.

Учетная политика ОАО «Мосэнергo» разработана в соответствии с требованиями Федерального Закона от 29.11.96г N 129-ФЗ «Об аудиторском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 27.07.1998 № 34п, п.2.1 Положения по

Дата

24 MAR 2006

Аудитор

30

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н и других нормативно – правовых актов и методических указаний в области бухгалтерского учета и налогового законодательства.

На основании этих нормативных документов был выпущен приказ генерального директора ОАО «Мосэнерго» от 29.11. 2004 № 981 «Об учетной политике ОАО «Мосэнерго» на 2005 год», в котором сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского учета в Обществе в 2005 году.

Отражение в учете хозяйственных операций производится согласно рабочего плана счетов «Рабочий плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Мосэнерго», утвержденного приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго» от 06.12.2004 № 1014. В ОАО «Мосэнерго» и на всех его филиалах применяются типовые междуведомственные формы первичных учетных документов, рекомендованные Госкомстатом России.

Для оформления финансово – хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности применяются утвержденные ОАО «Мосэнерго» формы первичных учетных документов.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам Общества и по другим операциям в инвалюте производятся в рублях, определяемых путем пересчета инвалюты по курсу Центрального банка России, действующему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Учет курсовых разниц осуществляется на счете 91 "Прибыли и убытки" с дальнейшим учетом в расчете по налогу на прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Периодичность отражения - ежемесячно.

Оценка и учет основных средств, нематериальных активов, материалов и запасных частей производится по фактическим затратам на момент приобретения. Оценка готовой продукции (работ, услуг) осуществляется по фактической себестоимости.

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО «Мосэнерго» в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

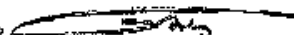
Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов на величину произведенных фактических затрат или остаточной стоимости частично ликвидированных объектов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых

Дата

24 МАР 2006

Аудитор



31

обстоятельствах ОАО «Мосэнергo» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из срока их полезного использования, который применялся на дату ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств. Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года, для целей бухгалтерского учета определяется специально созданной руководителем филиала комиссией самостоятельно в соответствии с Постановления Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. № 1.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

По основным средствам принятым в аренду независимо от срока аренды амортизация начисляется арендодателем (кроме случаев предусмотренных в договорах финансовой аренды, а также по договорам аренды предприятия).

При выбытии объектов основных средств, стоимость которых в результате переоценки была увеличена, сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли ОАО «Мосэнергo».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда независимо от срока полезного использования.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме медикаментов) в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально- производственных запасов по местам хранения.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Выручка от продажи электроэнергии бытовым потребителям отражается в бухгалтерском учете на основании квитанций на оплату электроэнергии, а также корректирующих счетов Энергосбыга с учетом льгот и субсидий

Дата:

24 МАР 2006

Аудитор



32

Все обороты по счетам 91 «Прибыли и убытки» и 99 «Использование прибыли» ежемесячно передаются авизо в генеральную дирекцию. Определение полного финансового результата от хозяйственной деятельности ОАО «Мосэнерго» производится в целом по Обществу ежеквартально на уровне генеральной дирекции. Филиалы ежемесячно представляют в генеральную дирекцию остатки по счетам оборотного баланса и ведомость отчета о прибылях и убытках в сроки, определенные приказом генерального директора.

Прибыль от реализации определяется как разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах и тарифах без налога на добавленную стоимость и затратам на ее производство, передачу и реализацию. Прибыль отчетного периода определяется с учетом прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), прибыли от операционных доходов за вычетом операционных расходов и внереализационных доходов за вычетом внереализационных расходов.

Использование прибыли ОАО «Мосэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Движение свободных средств источников финансирования капитальных вложений отражаются в системном бухгалтерском учете на счетах «Фонд накопления образованный» и «Фонд накопления использованный на финансирование капитальных вложений».

В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного года отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии, продажа которых составляет 94% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.06.1998 года № 60н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации от 01.07.1997г. № 34-н.

Дата

24 МАР 2006

Аудитор



33

Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. № 34п.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением основных средств.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2005г и составившего 28,7825 руб. за 1 доллар США и 34,185 руб. за 1 Евро.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31 декабря 2005г, отнесены на финансовый результат с отражением в составе внереализационных доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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

2.4. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов в течение 2005 года учитывался товарный знак ОАО «Мосэнерго».

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

2.5. Основные средства.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из срока их полезного использования, который применялся на дату ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств. Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года, для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации «О

Дата

24 MAR 2006

26

классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. № 1.

По основным средствам, принятым в эксплуатацию до 1 января 2002 года амортизация начислялась по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90г. №1072. По объектам основных средств, принятым в эксплуатацию после 1 января 2002 года амортизация начислялась в соответствии с Постановления Правительства – Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. № 1.

Начисленный износ составил:

здания	- 14,41 %
сооружения	- 29,14 %
машины и оборудование	- 55,80 %
транспорт и другие основные средства	- 0,65 %.

По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начислялась.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов. Расходы от списания и безвозмездной передачи основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включены в первоначальную стоимость этих объектов. Проценты, начисленные по кредитам после принятия к учету объектов основных средств, отнесены на финансовый результат.

Перечень основных средств приведен в пояснении 3.1.

В 2005 году продолжалась работа по государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество электростанций, электросетевых, сервисных и непрофильных филиалов, Тепловых сетей и МКС.

После завершения реорганизации ОАО «Мосэнерго» и передачи на баланс выделенных компаний основных фондов в соответствии с разделительным балансом на балансе Общества по состоянию на 01.01.2006 числится 3573 объекта недвижимого имущества, подлежащего регистрации. Из них зарегистрировано 3186 объектов, или 89,2%.

Остались незарегистрированными 387 объектов, причем 226 объектов по технологическому принципу относятся к выделенным компаниям.

Завершена регистрация прав на объекты филиалов: ТЭЦ-6, 11, 20 и 27, Энергосвязь, ОЗАП, СКТБ ВКТ, МЭРЭ, МЭП.

По одному или двум «проблемным» объектам осталось зарегистрировать на филиалах: ТЭЦ-9, 16, 22, 23, 26 и 28. ЦРМЗ и АГК «Патурский».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 09.06.2003 № 69-ФЗ установлено, что обязательным приложением к документам, необходимым для государственной регистрации прав на недвижимое имущество, являются кадастровый план земельного участка и (или) план объекта недвижимости с указанием его кадастрового номера (статья 17).

Данный законодательный акт обуславливает необходимость проведения межведомственных работ и кадастровый учет землепользований ОАО «Мосэнерго».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор:

 35

По состоянию на 01.01.2006 из 585 земельных участков под объектами ОАО «Мосэнергo» общей площадью 7738 га поставлены на кадастровый учет 174 участка площадью 5656 га.

2.6. Финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе операционных доходов и расходов.

Перечень дочерних и зависимых обществ приведен в пояснении.

2.7. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и при выбытии осуществлялась в 2005 году по средней себестоимости, так же как и в 2004 году.

2.8. Незавершенное производство.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости.

2.9. Расходы будущих периодов.

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

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

Нерасплаченная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва присоединяются на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.11. Резервы предстоящих расходов

В Обществе не создаются резервы предстоящих расходов.

Подпись
к аудиторскому заключению
ОАО «ПродвотерхаусКуперс Аудит»

дата

24 МАР 2006

Аудитор

36

2.12. Признание дохода.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетным документов. Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в банке.

2.13. Добавочный и резервный капитал.

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, фонда накопления использованного, полученного в результате ввода объектов основных средств, источником финансирования которых являлась прибыль Общества.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества в размере 5% от уставного капитала.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

2.14. Изменения в учетной политике.

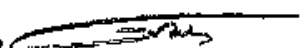
В учетную политику Общества на 2005 год, существенных изменений не внесено.

В учетную политику на 2006 год внесено изменение, способное повлиять на бухгалтерскую отчетность. В соответствии с изменениями в налогообложении по налогу на добавленную стоимость Общество с 2006 года переходит на исчисление выручки для целей налогообложения НДС по мере отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям, при этом налог на добавленную стоимость будет приниматься к вычету по мере предъявления документов поставщиками товаров (работ, услуг).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



37

2.15. Сравнительные данные.

Сравнительные данные в отчетности за 2005г. сформированы путем корректировки данных заключительной отчетности за 2004г. для приведения их в соответствие с изменениями в формах отчетности за 2005г.

Данное изменение отражено в справке об изменении валюты баланса по строке 470 и 460 формы № 1 Бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль текущего года по состоянию на 31.12.2004 (строка 470 формы № 1 Бухгалтерского баланса) в сумме 2 207 693 тыс. руб. перешла в нераспределенную прибыль прошлых лет (строка 470 формы № 1 Бухгалтерского баланса).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса).

Стоимость основных средств по группам

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.05г	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.05г	В % к итогу 31.12.05г
1	Здания	21 536 025	13 773 518	23,38
2	Сооружения	24 742 358	9 049 045	26,84
3	Машины и оборудование	45 221 369	15 170 578	49,05
4	Транспортные и другие основные средства	668 499	316 380	0,73
5	Земельные участки	85	85	0
6	Объекты жилого фонда	21 013	21 013	0,2
ИТОГО:		92 189 349	38 330 619	100%

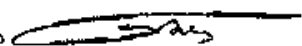
Восстановительная стоимость основных средств составила на 31.12.2005 составила 92 189 349 тыс. руб.

Ввод основных фондов по генерирующей компании ОАО «Мосэнерго» в 2005 году составил 2 489 667 тыс. рублей. Выполнены следующие работы:

- реконструкция здания Медсанчасти (ГЭС-1);
- реконструкция ГРУ 10 кВ (3 секция) ТЭЦ-11;
- реконструкция бойлерной установки турбины № 2 ТЭЦ-12;
- строительство соопровода и бака накопителя для солевой скважины № 2 ТЭЦ-16;
- замена деаэраторов 1, 2 и 3 ТЭЦ-17;
- замена МВ 110 кВ в ячейке КЛЭП 110 кВ ТЭЦ-20-Черемушки 1 на ТЭЦ-20;
- замена паропроводов 13 ата в пределах блоков №№ 3-6 ТЭЦ-22;
- техперевооружение резервного склада угля ТЭЦ-22;
- замена аккумуляторной батареи № 4 ТЭЦ-26;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор  38

- реконструкция КТП 20910 в здании по ул. Садовническая, 15, ввод средств связи ЛТУ ЦС Сигн-1, строительство волоконно-оптической линии связи (2 этап) УОВЦ-ПС Боброво-Подольск, УЭС-ПС Сеперо.

Также выполнялись другие работы на объектах производственного назначения.

В 2005 году восстановительная стоимость выбывшего имущества (основных фондов) составила 175 124 893 тыс. руб., в том числе восстановительная стоимость основных фондов выбывших в процессе реформирования составила – 172 420 546 тыс. руб., остаточная стоимость выбывшего в процессе реформирования имущества составила 61 772 914 тыс. руб.

3.2. Незавершенное строительство (строка 130 Бухгалтерского баланса).

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов. На начало 2005 года затраты по незавершенному строительству составляли 8 504 076 тыс. руб., в течение года произведено затрат на 6 939 568 тыс. руб., введено в эксплуатацию и списано затрат на 13 066 583 тыс. руб., в том числе передано выделенным Обществам незавершенное строительство на сумму 5 795 564 тыс. руб. Осталось в незавершенном строительстве затрат на 2 377 061 тыс. руб.

Наиболее существенные объекты капитального строительства:

Строительство ГТУ- ТЭЦ г. П. - Посад	23 312 тыс.руб.
Реконструкция ЗРУ – 110 кВ с заменой устаревших ячеек	45 764 тыс.руб.
Замена турбоагрегата № 5	55 408 тыс. руб.
Техпереворужение резервного склада угля	138 409 тыс. руб.
Третья очередь. Расширение ВПУ	259 004 тыс. руб.
Осташковская тепломагистраль	769 691 тыс.руб.
Дружинниковская тепломагистраль	226 349 тыс. руб.

В 2005 году разработана программа развития ОАО «Мосэнерго» до 2020г.

Выполнены следующие работы:

ТЭЦ-9.

Подготовлено и согласовано в Бизнес-единице № 1 ОАО РАО «ЕЭС России» инвестиционное предложение на строительство установки ГТЭ-65 с котлом-утилизатором. Заключен договор с ОАО «Силовые машины» на изготовление и поставку энергетической установки ГТЭ-65. Завершены предпроектные работы.

ТЭЦ-17.

Разработана техническая документация по переподу котла ТНН-230 № 7 на кузнецкий уголь.

ТЭЦ-21.

Заключен договор на выполнение проектных работ на строительство ПГУ-450Т № 11.

ТЭЦ-22.

Выполнен второй этап реконструкции котла ТНН-210А № 11.

ТЭЦ-26.

Выполнен с привлечением института «Теплоэлектропроект» предпроектные работы по строительству ПГУ мощностью 400-500 МВт.

ТЭЦ-27.

Подготовлено и согласовано в Бизнес-единице № 1 ОАО РАО «ЕЭС России» инвестиционное предложение по развитию ТЭЦ-27 на основе двух энергоблоков ПГУ-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к инициативному заключению

ОАО «РАО «ЕЭС России»

на основе двух энергоблоков ПГУ-

24 MAR 2006

Дата

39

450 №№ 3 и 4 и пяти водогрейных котлов ПТВМ-180. Заключен договор на разработку проекта, начата его разработка и подготовка к строительству.

ТЭЦ-28.

В течение года силами ФГУП ММПП «Санют» велось строительство ПГУ-60С.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса).

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составили 31 387 тыс. руб., из которых 8,05 % - инвестиции в дочерние общества; 46,32 % - инвестиции в зависимые общества; 31,05 % - инвестиции в другие организации; 14,58 %- прочие долгосрочные финансовые вложения.

В 2005 году долгосрочные финансовые вложения претерпели следующие изменения:

1. Решением Совета директоров от 01 ноября 2004г. № 8 было принято решение о прекращении участия ОАО «Мосэнерго» в организациях, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ОАО «Энергомеханический завод»
- ОАО АКБ «Возрождение»
- ОАО Торговый дом «ГУМ»
- ЗАО Ассоциация «КАРТЭК».

2. Решением Совета директоров от 20 мая 2004г. № 36 было принято решение о прекращении участия ОАО «Мосэнерго» в организациях, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ОАО «КАМАЗ».

3. Решением Совета директоров от 23 августа 2004г. № 3 было принято решение о прекращении участия ОАО «Мосэнерго» в организациях, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ОАО «Московский Индустриальный банк».

4. По нижеперечисленным организациям решение Совета директоров не принималось:

- ООО КБ «Трансинвестбанк»
- ЗАО «Унихимтэк»
- ОАО АКБ «Банк Москвы»
- ООО «ЭнЦентр»
- ОАО «Электроцентраладка»
- ОАО Корпорация «Жилищная инициатива».

В 2005 году данные акции были реализованы.

Наиболее существенные объекты долгосрочных финансовых по состоянию на 31.12.2005г. вложений:

№ п/п	Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Дата вложения	Сумма вноса на 31.12.05г.	Доля ОАО «Мосэнерго»
1	АОЗТ «Энергомех-МЭ»	Оптовая торговля топливными продуктами	1994г.	приложение № 1	90
2	ОАО «Себа Энерджи»	Разработка приборов	1995г. к аудиторскому заключению	20,88	
3	ООО «Трансинвестбанк»	Банковская деятельность	1997г. к аудиторскому заключению	12 304,90	24,61

Дата

24 MAR 2006

Аудитор

40

4	АОЗТ «Мосэнерго-Финанс Б.О.»	Финансовые сделки	1997г.	118,14	100
5	ОАО «Оргимакс»	Товары и услуги	1993г.	0,5	24,27
6	ООО «Натурторф»	Добыча торфа	1998г.	1 712,52	33,99
7	Прочие			14 480,836	
ИТОГО				31 386,956	

3.4. Материально-производственные запасы (строка 210 Бухгалтерского баланса).

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 3 320 635 тыс. руб., что составляет 25,03 % от оборотных активов или 6,08 % от всех активов Общества.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (строки 230 и 240 Бухгалтерского баланса).

Основным видом деятельности Общества является производство и передача электрической и тепловой энергии.

В течение 2005 года ОАО «Мосэнерго» осуществляло расчеты с покупателями за отпущенную электрическую и тепловую энергию по тарифам, установленным ФСТ РФ, РЭК Москвы, Энергетическим комитетом Московской области (ЭКМО), а также по тарифам конкурентного сектора оптового рынка электрической энергии.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для потребителей розничного рынка введены с 1 января 2005 года постановлением РЭК Москвы от 15.12.2004 № 63 для потребителей, расположенных на территории города Москвы и Московской области и протоколом Правления ЭКМО от 30.12.2004 № 34 - для потребителей, расположенных на территории Московской области.

В результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» и создания на базе его активов новых акционерных обществ основными видами деятельности со II квартала 2005 года являются производство электрической и тепловой энергии и продажа тепловой энергии потребителям.

В этой связи с 1 апреля 2005 года для ОАО «Мосэнерго» действуют тарифы, утвержденные постановлением РЭК Москвы от 31.03.2005 № 30 и протоколом Правления ЭКМО от 14.04.2005 № 7:

- на производство тепловой энергии - 265,49 руб./Гкал.,
- на производство электрической энергии:
 одноставочный тариф в размере 480,0 руб./МВт.ч;
 двухставочный тариф - ставка за мощность - 77397,5 руб./МВт в месяц;
 - ставка за энергию - 305,2 руб./МВт.ч.

Тарифы для потребителей тепловой энергии, установленные с 1 января 2005 года, не изменились с 1 апреля и подтверждены постановлением РЭК Москвы от 31.03.2005 № 25 и протоколом Правления ЭКМО от 14.04.2005 № 7.

Увеличение среднего тарифа на тепловую энергию в 2005 году по ОАО «Мосэнерго» в целом составило 16,85%, в том числе по Москве - 16,55%, по Московской области - 22,77%.

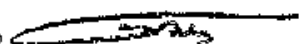
ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

Среднеотпускной тариф на тепловую энергию для потребителей в 2005 году

Дата 24 МАР 2006

Аудитор

 42

	Средний отпускной тариф на 2005 год (руб./Гкал)		
	ОАО «Мосэнергo»	Москва	Московская область
План	408,11	409,5	417,0
Факт	406,65	407,09	397,41

Отклонение фактического тарифа от планового по Московской области связано с уменьшением отпуска пара потребителям ГРЭС-3 и ТЭЦ-17 и утверждением ЭКМО льготного тарифа для ИГО ЖКХ Ступинского района в размере 300 руб./Гкал. Снижение тарифа в Москве относительно плановой величины связано с введением для ряда потребителей тарифа экономического развития.

**Рост тарифов на тепловую энергию по группам потребителей в 2005 году,
руб./Гкал**

Группы потребителей	Москва			Московская область		
	2004	2005	Рост, %	2004	2005	Рост, %
Бюджетные потребители	325,5	414,6	27,37	301,38	398,9	32,36
Население (без НДС)	149,3	246,56	65,14	253,4	333,0	31,41
Прочие потребители	483,73	441,2	-8,8	337,36	397,38	17,79

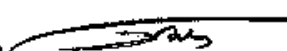
**Средний отпускной тариф на электрическую энергию
для потребителей за 2005 год**

Увеличение среднего тарифа на электрическую энергию в 2005 году по Московскому региону в целом составило 13,13%, в том числе: по Москве - 12,34%, по Московской области - 14,17%.

	Средний отпускной тариф на 2005 год (руб./ кВт.ч)		
	Собственные потребители (I квартал 2005г.)	Регулируемый сектор ОРЭ (II-IV кварталы)	Конкурентный сектор
План	111,57	48,62	-
Факт	108,95	48,09	52,19

Отклонение фактического тарифа от планового по собственным потребителям связано с введением для ряда потребителей тарифа экономического развития.

Дата **24 МАР 2006**

Аудитор  42

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 230.

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики	10 054
2	Векселя к получению	0
3	Авансы выданные	0
4	Прочие дебиторы (в составе прочей дебиторской задолженности также числится сумма предоставленной рассрочки работникам ОАО «Мосэнергo» на приобретенное жилье, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).	62 854
	Итого:	72 908

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 240.

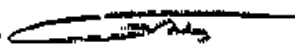
		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. ОАО «Москолская объединенная энергетическая компания» ОАО «Москвич» ОАО «Московский НПЗ» МП «Химкинская теплосеть» ФОРЭМ	3 929 555 1 261 472 532 693 40 330 25 182 349 382
2	Векселя к получению	0
3	Авансы выданные, в т.ч. ОАО «Конаковская ГРЭС» НП «ИПСЭР» ЗАО «Турбомоторный завод» ООО «Мотор групп»	474 685 27 313 12 735 44 475 75 831
4	Прочие дебиторы в т.ч. ООО «Прометрой инвест» Расчеты по претензиям Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	1 852 871 18 691 271 977 1 562 138
	Итого:	6 257 111

В балансе сумма дебиторской задолженности показана с учетом начисления резерва по сомнительным долгам.

Наиболее крупные дебиторы по которым был создан резерв по сомнительным долгам:

к аудиторскому заключению
ЗАО "Прикамск-Холдинг" 415, руб.

Дата 24 MAR 2006

Аудитор  43

№	Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности	Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам
1	ОАО «Москвич»	532 693	530 874
2	ГНЦ «Прикладная микробиология»	74 862	74 862
3	МУП ПТО ГХ г. Солнечногорска	88 226	88 226
4	ОАО «Сходня мебель»	58 153	58 153

Движение резерва по сомнительным долгам за отчетный период показано в следующей таблице:

ДВИЖЕНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

тыс.руб.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 01.01.2005г.	Начислено резерва по сомнительным долгам в 2005г.	Списано за счет созданного резерва безнадёжной дебиторской задолженности в 2005г.	Передано резерва по сомнительным долгам при реформировании	Отнесено на прибыль остаток неиспользованного резерва в конце 2005г.	Остаток резерва по сомнительным долгам на 01.01.2006г.
7 445 814	1 475 128	665 917	6 095 952	731 940	1 427 133

В связи с выделением компаний из состава ОАО «Мосэнерго» и разделением баланса по состоянию на 01.04.2005 движение дебиторской и кредиторской задолженности за 2005 год характеризуется по отношению к разделительному балансу.

Структура дебиторской задолженности (млн. руб., с НДС)

	31.12.2004	01.04.2005 по раздел. балансу	31.12.2005	Отклонение от 01.04.2005, млн. руб.	Отклонение от 01.04.2005, %
ВСЕГО:	8 440,6	7 200,3	6 330,0	-900,3	-12,5
- долгосрочная	143,2	117,3	72,9	-44,4	-37,9
- краткосрочная, в том числе	8 297,4	7 083,0	6 257,1	-825,9	-11,7
1. Покупатели и заказчики:	1 991,7	5 822,4	3 929,5	-1892,9	-32,5
- потребители э/э и т/э	11 010,6	5 275,0	4312,1	-962,9	-18,3
- ОРЭ	452,3	349,4	323,2	-26,2	-7,5
- другие покупатели и заказчики	695,1	198,0	523,9	325,9	164,6
- резерв сомнит. долгов	-7 166,3	-1 731,4	-1 201,8	-529,6	-30,6
2. Авансы выданные	1 082,4	509,2	474,7	-34,5	-6,8
3. Прочие дебиторы	2 223,3	751,3	1 852,9	1101,6	146,6

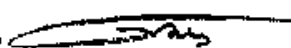
Дебиторская задолженность Общества снизилась с начала периода на 2110,6 млн. рублей, по отношению к разделительному балансу - на 870,3 млн. рублей.

ЗАО «Прайм-ИнтерхаусКуперс Аудит»

Дата

24 МАР 2006

аудитор



44

Задолженность за отпущенную электрическую и тепловую энергию по состоянию на 01.01.2006 составила 4312,1 млн. рублей и снизилась по отношению к разделительному балансу на 962,9 млн. рублей.

Увеличение дебиторской задолженности по прочим дебиторам вызвано переплатой налога на прибыль по итогам работы за I квартал, что обусловлено сезонным характером работы Общества. После выделения с 1 апреля 2005 года компаний прибыль, полученная ОАО «Мосэнерго» во II и IV кварталах, снизилась и соответственно снизилась сумма платежей по налогу на прибыль. В результате в целом за 2005 год образовалась переплата по платежам в бюджет.

С января по апрель 2005 года ОАО «Мосэнерго» работало в регулируемом секторе, секторе свободной торговли и секторе отклонений оптового рынка электроэнергии (ОРЭ).

В регулируемом секторе ОРЭ было приобретено 5101,6 млн. кВт.ч, что на 3600 млн. кВт.ч больше, чем за аналогичный период 2004 года, на сумму 3300,6 млн. рублей. Поставку электроэнергии в регулируемом секторе ОРЭ ОАО «Мосэнерго» не осуществляло.

В секторе свободной торговли ОРЭ ОАО «Мосэнерго» приобрело 53,0 млн. кВт.ч электроэнергии на сумму 26,8 млн. рублей и реализовало 3010,8 млн. кВт.ч на сумму 1616,8 млн. рублей. Покупка электроэнергии в секторе свободной торговли осуществлялась по более низким тарифам, чем в регулируемом секторе.

Продажа электроэнергии позволила увеличить выработку электростанций ОАО «Мосэнерго» более чем на 560 млн. кВт.ч и снизить средне-покупной тариф на 5,6 коп./кВт.ч по отношению к 2004 году.

В секторе отклонений в период с января по апрель 2005 года ОАО «Мосэнерго» удалось снизить объем отклонений в 2 раза по сравнению с тем же периодом 2004 года, при этом сумма оплаты, полученная ОАО «Мосэнерго» в секторе отклонений, увеличилась на 174,0 млн. рублей.

Итогом активной работы ОАО «Мосэнерго» на оптовом рынке электроэнергии в период с января по апрель 2005 года явилось снижение среднего тарифа покупки на 5,2 коп./кВт.ч за счет работы в секторе свободной торговли, при этом тариф составил 46,6 коп./кВт.ч, что ниже в сравнении с тарифом покупки в регулируемом секторе, утвержденным ФСТ и равным 51,8 коп./кВт.ч.

Экономия средств от снижения среднего тарифа на покупку электроэнергии с ОРЭ составила 192,0 млн. рублей.

В 2005 году ОАО «Мосэнерго» продолжило работу по прямым договорам в секторе свободной торговли ОРЭ. Прямые договоры были заключены с ОАО «Ярославская сбытовая компания», ОАО «Костромская сбытовая компания» и ЗАО «Интер РАО ЕЭС». По ним было поставлено 475,9 млн. кВт.ч электроэнергии на сумму 269,0 млн. рублей, приобретено 21,3 млн. кВт.ч на сумму 10,8 млн. рублей.

С мая 2005 года ОАО «Мосэнерго» прекратило работу на ОРЭ.

В апреле 2005 года между ОАО «Мосэнерго» и ОАО «Мосэнергосбыт» был заключен договор купли-продажи электрической энергии и мощности, по которому ОАО «Мосэнерго» поставило 40,56 млрд. кВт.ч на сумму 2,0 млрд. рублей.

С 1 января 2006 года ОАО «Мосэнерго» вновь стало самостоятельным участником ОРЭ и осуществляет продажу электроэнергии через оптовый рынок.

ПРИЛОЖЕНИЕ			
к аудиторскому заключению			
ЗАО "Прайс-Сервис-Аудит"			
2004г.	2005г.	Росг (+), руб.	
		Дата 24 MAR 2006	

Аудитор



45

			Снижение (-)
Всего дебиторская задолженность:			
Статья 230	143 160	72 908	- 70 252
Статья 240	8 297 452	6 257 111	- 2 040 341
ИТОГО	8 440 612	6 330 019	-2 110 593
В том числе:			
Покупатели и заказчики			
Статья 231	60 236	10 054	- 50 182
Статья 241	4 991 685	3 929 555	- 1 062 130
ИТОГО	5 051 921	3 939 609	- 1 112 312
Авансы выданные			
Статья 234			
Статья 245	1 082 408	474 685	- 607 723
ИТОГО	1 082 408	474 685	- 607 723
Прочие дебиторы			
Статья 235	82 924	62 854	- 20 070
Статья 246	2 223 359	1 852 871	- 370 488
ИТОГО	2 306 283	1 915 725	- 390 558

По сравнению с 2004 годом в целом дебиторская задолженность снизилась на 2 110 593 тыс. руб. или на 25,0%, при этом задолженность покупателей и заказчиков снижена на 1 112 312 тыс. руб. или на 22,02 %. Прочая дебиторская задолженность снижена на 390 558 тыс.руб., или на 16,94 %, авансы снижены на 607 723 тыс. руб., или на 56,14%.

При этом в процессе реформирования по состоянию на 01 апреля 2006г была передана вновь образованным обществам дебиторская задолженность в сумме 5 049 631 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты 3 581 тыс. руб., из нее прочая дебиторская задолженность – 3 581 тыс. руб. дебиторская задолженность подлежащая гашению в течение 12 месяцев после отчетной даты 5 046 050 тыс. руб., в том числе: дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 3 179 931 тыс. руб., авансы выданные – 825 461 тыс. руб., другая дебиторская задолженность – 1 040 658 тыс. руб.

Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов Общества по состоянию на 31 декабря 2005 года составили 117 782 тыс. руб. Наиболее существенные статьи:

- отпуска будущих периодов 17 445 тыс. руб.
- расходы по страхованию 29 883 тыс. руб.
- право пользования программным продуктом 51 761 тыс. руб.
- прочие 18 693 тыс. руб.

Расходы по страхованию и расходы на право пользования программным продуктом подлежат списанию в сроки, установленные договорами.

3.6. Прочие долгосрочные обязательства

(строка 520 Бухгалтерского баланса)

Дата 24 МАР 2006

Аудитор

К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

46

В составе долгосрочных обязательств ОАО «Мосэнергo» числятся долгосрочной кредиты, срок погашения которых наступит после 1 января 2007г, а также отложенные налоговые обязательства.

Кредиты и займы.

По состоянию на 31 декабря 2005 года величина кредитов составила 9 813 833 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты банков снижены за год на 541 551 тыс. руб, краткосрочные - на 1 105 810 тыс. руб. Долгосрочные займы снижены за отчетный период на 381 тыс. руб., краткосрочные - на 583 431 тыс. руб. При этом обязательства по погашению займов и процентов по привлеченным заемным средствам были исполнены Обществом в установленные сроки.

Обязательства по погашению кредитных средств и процентов за пользование кредитами также производились своевременно в установленные договором сроки.

При реформировании были переданы кредиты вновь образованным обществам на сумму 5 600 000 тыс. руб., в том числе: ОАО «Московская городская теплосетевая компания» -1 000 000 тыс. руб., ОАО «Московская городская электросетевая компания» -1 000 000 тыс. руб., ОАО «Московская областная электросетевая компания» -1 500 000 тыс. руб., ОАО «Мосэнергосбыт» - 2 100 000 тыс. руб.

Переведено из разряда долгосрочных кредитов в краткосрочные на сумму 588 884 тыс. руб.

Информация по движению заемных средств и их обеспечении показана в приложении № 1 к пояснительной записке

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 620 Бухгалтерского баланса).

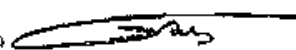
В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда, задолженность перед государственным внебюджетным фондом, задолженность перед бюджетом и др.

По сравнению с 2004 годом краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась на 5 948 456 тыс. руб. или на 53,76%, при этом снижена задолженность перед ремонтными организациями на 303 810 тыс. руб. или на 46,94 %, снижена кредиторская задолженность другим поставщикам на 213 311 тыс. руб. на 20,15%. Возросла задолженность перед строительными организациями на 78 626 тыс. руб., или на 10,72%. Задолженность перед бюджетом носит текущий характер.

тыс. руб.	
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	5 115 780
в том числе:	
Поставщики и подрядчики: (строка 621 баланса)	2 507 968
Из них	
поставщикам топлива, в том числе	451 074
ОАО «Межрегионгаз»	379 030
ОАО «Газпромрегионгаз»	25 861
за выполненные работы по капитальному ремонту	44 121
ОАО «Энергоремстрой - 1	20 783

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



47

ООО Карат РСК	15 475
ОАО ГК Стримэнерго	17 964
ОАО Мосэнергоремонт	14 180
за выполненные работы по капитальному строительству	812 358
ООО Фирма ИНТРЭК	53 741
Электроцентраладка	27 772
ООО Карат РСК	35 940
ООО НПФ Пика	17 372
за выполненные работы по услугам	845 450
ОАО «Московская городская теплосетевая компания»	138 214
ООО Энергоремстрой – 1	32 834
ЗАО Ингерстройбазис	31 905
ООО Монтажинстрой	28 817
Задолженность по оплате труда (статья 622 баланса)	210 237
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (статья 623 баланса), из них:	62 859
Пенсионный Фонд РФ	51 491
Фонд обязательного медицинского страхования	7 261
Фонд социального страхования	4 107
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (статья 624 баланса), из них:	844 153
федеральный бюджет	583 542
бюджет субъектов РФ	255 745
местный бюджет	4 866
Прочие кредиторы, всего (статья 625 баланса)	1 490 563
из них:	
НДС в неоплаченной продукции	846 625
ИТОГО:	5 115 780

В составе кредиторской задолженности ОАО «Мосэнерго» числится кредиторская задолженность в сумме 190 247 тыс. руб. за реализованные векселя ОАО «Мосэнерго» ОАО «Межтолэнергобанк». Срок платежа за проданные векселя – по предъявлению, но не ранее 2008-2010гг.

В процессе реформирования была передана кредиторская задолженность вновь образованным обществам в сумме 3 767 597 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам 1 556 576 тыс. руб., из нее поставщикам топлива 100 954 тыс. руб., строительным организациям – 282 949 тыс. руб., ремонтным организациям – 295 578 тыс.руб., задолженность по абонентной плате ОАО «СО ЦДУ ЕЭС» - 76 521 тыс. руб., задолженность по абонентной плате ОАО «ФСК» - 64 346 тыс. руб.; авансы полученные – 711 645 тыс. руб., НДС в неоплаченной продукции – 1 424 295 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность – 73 597 тыс. руб.

Доходы будущих периодов уменьшились за 2005 год на 1 742 967 тыс. руб. в том числе по статье «Долевое участие» на сумму 1 651 334 тыс. руб по следующей причине: в течение 2005г были введены объекты капитального строительства в состав основных фондов с последующей передачей городу, приобретенные за счет средств города:

приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

Дата

24 MAR 2006

48

ПС «Битца»	283 484 тыс. руб.
ПС «Сумская»	163 132 тыс. руб.
Осташковская тепломагистраль	387 225 тыс. руб.
Хапиловская ИПС	187 070 тыс. руб.
ПС Южно-Измайловская	211 781 тыс. руб.

В процессе реформирования были переданы «Доходы будущих периодов» 62 453 тыс. руб.

В соответствии с правилами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и в результате применения различных правил учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете – образовалась разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью, которая отражена в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках.

Условный расход по налогу на прибыль за 2005 год составил 757 372 тыс. руб.

Постоянные разницы сложились из доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии с правилами главы 25 НК РФ, как в отчетном периоде, так и в последующих периодах. Постоянное налоговое обязательство за 2005 год составило 294 751 тыс. руб.

Временные разницы образовались из-за применения разных способов признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете во времени.

1. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) образовано за счет применения разных способов учета: по амортизации основных средств; по программным продуктам; по расходам на спецдежду; по незавершенному производству.

Остаток отложенного налогового обязательства на начало 2005 года составлял – 746 128 тыс. руб. В течение 2005 года ОНО увеличилось на 32 941 тыс. руб., в том числе:

- По амортизации основных средств	26 939 тыс. руб.;
- По программным продуктам	3 527 тыс. руб.;
- По расходам на спецдежду	2 086 тыс. руб.;
- По незавершенному производству	389 тыс. руб.

При реформировании в выделенные компании было передано отложенное налоговое обязательство в размере – 447 094 тыс. руб. Остаток ОНО на конец 2005 года составил 331 976 тыс. руб., в том числе:

- По амортизации основных средств	321 490 тыс. руб.;
- По программным продуктам	9 270 тыс. руб.;
- По расходам на спецдежду	2 086 тыс. руб.;
- По незавершенному производству	- 870 тыс. руб.

1. Отложенный налоговый актив (ОНА) образовано за счет применения разных способов учета по безвозмездно полученному имуществу и по убыткам от реализации амортизируемого имущества.

Остаток отложенного налогового актива (ОНА) на начало 2005 года составлял – 3 181 тыс. руб. В течение 2005 года ОНА погасился на 215 тыс. руб., в том числе:

- По безвозмездно полученному имуществу погасился на – 241 тыс. руб.;
- По убыткам от реализации амортизируемого имущества увеличился на – 26 тыс. руб.

При реформировании в выделенные компании был передан отложенный налоговый актив в размере – 2 627 тыс. руб. Остаток ОНА на конец 2005 года составил 339 тыс. руб., в том числе:

- По безвозмездно полученному имуществу 139 тыс. руб.;

к аудиторскому заключению
ЗАО «Прайс-отчет»

дата

24 МАР 2006

 49

- По убыткам от реализации амортизируемого имущества – 186 тыс. руб.

В результате корректировки условного расхода по налогу на прибыль за 2005 год на постоянное налоговое обязательство, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, текущий налог на прибыль ОАО «Мосэнерго» составил 1 018 966 тыс. руб.

3.8. Добавочный капитал (строка 420 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, пополнения собственных оборотных средств, за счет перевода фонда накопления использованного по введенным основным средствам в добавочный капитал.

В процессе реформирования был передан добавочный капитал вновь образованным обществам в сумме 63 351 128 тыс. руб.; добавочный капитал уменьшился на величину переданного имущества в оперативное управление на сумму 112 984 тыс. руб., а также на сумму дооценки по списанным объектам основных фондов, которая была переведена в нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 54 639 тыс. руб.

На забалансовом учете Общества числятся арендованные основные средства в размере 178 454 тыс. руб., в том числе по договорам лизинга на сумму 166 523 тыс. руб. Лизинговое имущество поступает на забалансовый учет на основании заключенного договора и в соответствии с оформленными актами приема-передачи имущества.

Основными условиями поставки предмета лизинга в соответствии с договором являются:

- «Лизингодатель» обязан передать «Лизингополучателю» предмет лизинга в исправном состоянии в течение срока, указанном в договоре;
- оплата за предмет лизинга должна осуществляться в соответствии с графиком платежей, указанным в договоре;
- необходимое проведение проверки «Лизингополучателем» работоспособности поставляемого предмета лизинга;
- оформление приемки предмета лизинга «Актом приемки», который подтверждает комплектность предмета лизинга и его соответствие технико-экономическим показателям, предусмотренным заявкой «Лизингополучателя». «Акт приемки» подписывается представителями Поставщика, «Лизингодателя» и «Лизингополучателя».

По завершении договора, в установленные договором сроки, и выплате «Лизингополучателем» полной платы за предмет лизинга, предмет лизинга переходит в собственность «Лизингополучателя». Передача предмета лизинга оформляется Актом сдачи - приемки. После оформления имущество принимается на баланс «Лизингополучателя».

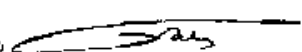
Амортизация на предмет лизинга начисляется «Лизингодателем».

Сумма лизинговых платежей причитающаяся к оплате в 2006 году по заключенным договорам составляет 78 464 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвентерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



50

3.9. Акции Общества.

По состоянию на 31.12.2005г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 28 249 359 700 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	28 249 359 700	28 249 359 700	0
Привилегированные акции	нет	-	-
ИТОГО:	28 249 359 700	28 249 359 700	0

В 2005г. эмиссий дополнительных акций ОАО «Мосэнерго» не проводилось.

В течение 2005 г. ОАО «Мосэнерго» не производило выкуп собственных акций у акционеров.

Из общего количества обыкновенных акций работникам Общества принадлежит 516 475,3 тыс.шт (2004г. – 1 032 505,6 тыс.шт), дирекции Общества принадлежит 0 (2004г. – 0), дочерним и зависимым обществам – 32,6 тыс.шт (2004г. – 32,6тыс.шт).

На динамику цены на акции Компании в 2005 году значительное влияние оказывали мероприятия, проводимые в рамках реорганизации ОАО «Мосэнерго». После проведения реорганизации акции ОАО «Мосэнерго» представляют собой акции генерирующей компании, в состав которой входят 17 электростанций суммарной электрической мощностью 10,6 тыс. МВт и тепловой мощностью 34,2 тыс. Гкал/ч и другие филиалы. Несмотря на выделение из Компании активов электрических и тепловых сетей, рыночная цена на акции ОАО «Мосэнерго» снизилась лишь на 5,08% по сравнению с 2004 годом и составила на конец года 0,14 USD. Минимальное за год значение курса акций ОАО «Мосэнерго» было зафиксировано 31 марта 2005 года и составило 0,06 USD, а максимум - 25 января составил 0,15 USD.

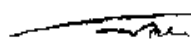
На протяжении 2005 года обращение акций ОАО «Мосэнерго» характеризовалось низким среднемесячным объемом сделок с ценными бумагами Компании, в результате чего акции ОАО «Мосэнерго», обращающиеся на ОАО «Фондовая биржа РТС», были переведены из котировального списка «А1» в котировальный список «Б», а затем во внесписочную торговлю, что на рыночную цену акций ОАО «Мосэнерго» влияния не оказало.

В результате обращения акций ОАО «Мосэнерго» структура акционерного капитала выглядит следующим образом, (%):

	на 01.01.2005	на 01.01.2006
ОАО РАО «ЕЭС России»	50,9	50,9
ОАО «Московская объединенная энергетическая	2,9	2,9

приложение
2005 аудиторскому заключению
ЗАО «Триггер»

Дата 24 MAR 2006

 51

		РОТТЕРДАМ , Нидерланды	
--	--	---------------------------	--

Общество владеет обыкновенными акциями дочерних обществ.

В составе дочерних обществ в 2005 году произошли следующие изменения:

- из разряда дочерних Обществ перешли в разряд зависимых Обществ вложения ОАО «Мосэнерго» в КБ «Трансинвестбанк» в связи с продажей части доли вложения.

Зависимые общества.

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале, %	Местонахождение	Вид деятельности
1	Российско-германское предприятие "СББА ЭНЕРГО"	44	109432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр- д, д. 29	Разработка приборов
2	Коммерческий банк Транспортный банк инвестиционный банк (общество с ограничен- ной ответственностью)	24,61	107078, г. Москва, ул. Садово- Спасская, д.18, стр.1	Банковская деятельность
3	Общество с ограничен- ной ответственностью Производственная фирма "Оргомакс"	24,27	109316, г. Москва, Остаповский пр- д, д.1	Товары и услуги
4	Общество с ограничен- ной ответственностью "Теплосеть-сервис"	45	113461, г. Москва, Севастопольский проспект, д.85	Сервис теплоэнерге- тики
5	Шатурское производ- ственное объединение по добыче торфа	33,99	140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский пр-д, д.2	Добыча торфа

Общество владеет обыкновенными акциями зависимых обществ. В 2005 году изменилась доля в уставных капиталах зависимых обществ в связи с реализацией вложений в ООО «Энцентр» и перехода из разряда дочерних Обществ перешли в разряд зависимых Обществ вложения ОАО «Мосэнерго» в КБ «Трансинвестбанк» в связи с продажей части доли вложения.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



53

3.12. 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, по операционным и внеоперационным доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка по отгрузке по сравнению с прошлым годом снизилась на 20,52 % и составила 71 010 108 тыс. руб.

	2004г.	2005г.	тыс. руб.	
			Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	89 340 979	71 010 108	-18 330 871	-20,52
В том числе от продажи:				
электроэнергии внутренним потребителям	63 973 427	39 398 951	-24 574 476	-38,41
Теплоэнергии	22 567 444	27 539 121	4 971 677	22,03
прочих товаров (работ, услуг)	2 800 108	4 072 036	1 271 928	45,42

За 2005 год отпуск товарной продукции (без НДС) составил 71,0 млрд. рублей, в том числе отпуск электрической и тепловой энергии - 66,9 млрд. рублей. Величина выручки от продаж электрической и тепловой энергии по сравнению с 2004 годом снизилась на 19,6 млрд. рублей, или на 29,3%. Снижение товарной продукции обусловлено выделением с 1 апреля 2005 года компаний из состава ОАО «Мосэнерго» в результате реорганизации Общества.

По сравнению с планом произошло уменьшение товарной продукции на 243,7 млн. рублей, или на 0,3%.

Выручка от продаж энергии по сравнению с планом снизилась на 1,02 млрд. рублей, или на 1,5%, и связана с уменьшением полезного отпуска тепловой энергии во 2-ом полугодии 2005 года и применением к ряду потребителей тепловой энергии тарифа экономического развития.

Уменьшение выручки от продажи энергии компенсировалось увеличением дохода от прочей деятельности на 771,4 млн. рублей.

Себестоимость товарной продукции за 2005 год сложилась в размере 63,1 млрд. рублей, в том числе затраты на производство энергии составили 59,6 млн. рублей. Фактическая себестоимость одного кВт.ч отпущенной электрической энергии при плановой величине, равной 58,54 коп./кВт.ч, составила 58,63 коп./кВт.ч. Фактическая себестоимость производства 1 Гкал тепловой энергии составила 385,97 руб./Гкал при плановой величине, равной 395,92 руб./Гкал,

Рентабельность производства энергии ОАО «Мосэнерго», %

			ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению по форме № 1 2005
	2004	2005	2005
			Дата 24 MAR 2006

Аудитор



54

Рентабельность производства энергии	18,21%	11,54%	12,21%
Электроэнергия	27,24%	20,57%	18,96%
Теплоэнергия	-1,59%	1,3%	3,78%

Прибыль от продаж товарной продукции за 2005 год при плановой величине 7525,2 млн. рублей составила 7834,1 млн. рублей, в том числе прибыль от продаж электрической и тепловой энергии - 7282,3 млн. рублей:

- прибыль от продаж электрической энергии - 6279,7 млн. рублей;
- прибыль от продаж тепловой энергии - 1002,6 млн. рублей.

По сравнению с планом полученная прибыль от продаж энергии на 252,2 млн. рублей выше плановой величины, что связано со снижением затрат на производство энергии против плана и увеличением рентабельности.

Чистая прибыль за 2005 год составила 2081,9 млн. рублей.

Полученный объем прибыли позволит обеспечить необходимое резервирование средств для начисления дивидендов по итогам работы Общества за 2005 год в запланированном объеме. Увеличение тарифов в 2005 году по сравнению с 2004 годом составило:

- по электрической энергии - 13,13 %;
- по тепловой энергии - 16,85 %.

Тарифы на энергию за 2005 год обеспечили для ОАО «Мосэнерго» самофинансирование и общую рентабельность в размере 10,88%, в т.ч. рентабельность электрической энергии составила 15,94 %, рентабельность от продажи тепловой энергии равна 3,64 %.

3.13. Прочие операционные доходы и расходы.

Прочие операционные и доходы и расходы по отгрузке состоят из следующих групп:

	тыс. руб.	
	2005г.	2004г.
Прочие операционные доходы	1 875 300	6 240 852
в том числе:		
от реализации основных средств (кроме квартир)	1 287 627	5 594 547
в т.ч. по соглашен. по компенсации потерь	1 031 946	5 071 259
от реализации квартир	1 141	36 486
от реализации МПЗ	158 992	126 420
от продажи ценных бумаг	244 835	363 745
от реализации других активов	165 647	86 228
прочие	17 058	33 426
Прочие операционные расходы	3 858 456	11 303 666
в том числе:		
от реализации основных средств (кроме квартир)	185 793	601 894
в т.ч. по соглашен. по компенсации потерь	21 728	175 560
от реализации квартир	99	53 402

Дата 24 МАР 2006

Аудитор  55

от реализации МПЗ	152 111	119 767
от продажи ценных бумаг	235 094	361 420
от реализации других активов	55 114	84 599
выбытие активов без дохода	66 157	100 227
налог на имущество	881 917	1 081 888
налог на рекламу	0	3 829
резерв по сомнительным долгам	1 475 128	7 600 354
услуги банка	670 751	1 159 812
содержание законсервированных объектов	257	223
прочие	136 037	156 251

Снижение в 2005 году величины операционных расходов по сравнению с 2004 годом практически по всем статьям составила 7 445 210 тыс. руб. Основной статьей снижения является резерв по сомнительным долгам. Величина снижения составила 6 125 226 тыс. руб. Данное снижение произошло в основном по причине реформирования общества, в результате чего на сумму переданной дебиторской задолженности в ОАО «Мосэнергосбыт» был соответственно передан и резерв по сомнительным долгам. Расходы от реализации основных средств уменьшились на 416 101 тыс. руб., в т.ч. по соглашениям от компенсации потерь на 153 832 тыс. руб. Услуги банков уменьшились на 489 061 тыс. руб. От реализации квартир операционные расходы уменьшились на 33 305 тыс. руб., от реализации МПЗ операционные расходы увеличились на 32 344 тыс. руб.

В 2005 году произошло снижение величины операционных доходов по сравнению с 2004 годом на 7 445 210 тыс. руб. Основной статьей снижения является реализация основных фондов. Величина ее составила 4 306 920 тыс. руб. в основном за счет снижения приемки основных фондов по соглашениям о компенсации потерь. От реализации квартир операционные доходы снизились на 35 345 тыс. руб. Операционные доходы увеличились по следующим статьям: от реализации МПЗ на 32 572 тыс. руб., от реализации других активов – на 79 419 тыс. руб.

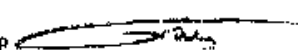
3.14. Прочие внереализационные доходы и расходы.

Прочие внереализационные доходы и расходы состоят из следующих групп:

	тыс. руб.	
	2005г.	2004г.
Прочие внереализационные доходы	1 107 956	1 182 174
в том числе:		
прибыль прошлых лет	71 605	394 158
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	108 512	45 748
кредиторская задолженность более трех лет	1 771	1 858
курсовые разницы	55 071	213 544
суммовые разницы	123	620
страховое возмещение	25 489	47 907
остаток неиспользованной суммы по	731 040	461 332

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



56

сомнительным долгам		
доход от НДС с авансов, переданных выделенным компаниям	105 565	0
прочие	7 880	17 007
Прочие внереализационные расходы	2 679 882	3 443 772
в том числе:		
убытки прошлых лет	178 828	186 904
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	311 614	10 286
дебиторская задолженность более трех лет	15 871	183 265
курсовые разницы	114 013	85 586
судебные издержки производственного характера	7 696	11 739
содержание объектов социальной сферы не приносящей доход за счет прибыли	63 942	57 158
расходы на проведение культурно- просветительских мероприятий	16 246	21 819
НДС за счет прибыли	321 638	835 521
услуги по взысканию ДБ задолженности	24 816	29 908
расходы на природоохранные мероприятия	45 360	38 282
расходы по передаче объектов соц.сферы	5 000	8 301
отчисления во внебюджетные фонды	4 026	6 680
платежи за право пользования землей	51 870	50 579
единовременное премирование	129 918	309 910
поощрения к юбилейным датам	14 686	17 064
оплата дополнительных отпусков	1 393	2 450
пособие при уходе на пенсию	16 325	9 612
материальная помощь	265 134	386 176
стоимость путевок и расходы на лечение	77 763	116 471
спонсорская помощь	93 424	53 711
отчисления профкому 0,3%	19 039	26 131
налог на квотирование рабочих мест	55 699	15 082
консультационные услуги	147 988	94 603
в т.ч. по реформированию	87 567	0
штрафы административной инспекции	1 455	2 829
отчисления НПФ	25 001	29 070
расходы по реструктуризации	128 276	234 229
доли не реальные для взыскания	178	94 110
работы по созданию КГИС	0	15 312
расходы по содержанию РЭКа, Мосгорэнергонадзора	0	169 100
затраты на обучение студентов	17 866	16 013
расходы на программу энергосбережений Московской области	25 000	128 000
содержание НОУ «Колледж»	59 701	23 213
содержание НОУ «ЦПК Мосэнерго»	1 411	0

содержание НМУ «Медсанчасть»	27 923	0
компенсационные выплаты работникам, уволенным в связи с реорганизацией	108 105	0
расходы на содержание непрофильных основных фондов, эксплуатируемые выделенными компаниями	14 104	0
платежи за сверхнормативные выбросы	8 736	11 333
амортизация основных средств	10 993	906
непроизводственного назначения		
расходы на проведение семинаров, совещаний	5 160	1 282
прочие	263 685	161 137

В 2005 году снизилась величина внереализационных доходов на 74 218 тыс.руб. по следующим статьям: прибыль прошлых лет на сумму 322 553 тыс. руб., курсовые разницы – 158 473 тыс. руб., увеличилась величина внереализационных доходов по статье восстановленного неиспользованного остатка резерва по сомнительным долгам на сумму 270 608 тыс. руб., НДС с авансов, переданных выделенным компаниям – 105 565 тыс. руб., пени, штрафы – 62 764 тыс. руб.

В 2005 году величина внереализационных расходов уменьшилась по сравнению с 2004 на сумму 763 890 тыс. руб. по наиболее значимым статьям:

- дебиторская задолженность более трех лет на сумму 167 394 тыс.руб.;
- долги нереальные для взыскания на сумму 93 932 тыс.руб.;
- НДС за счет прибыли на сумму 513 883 тыс.руб.;
- единовременное премирование на сумму 179 992 тыс.руб.;
- материальная помощь на сумму 121 042 тыс.руб.;
- расходы по содержанию РЭКа, Мосгорэнергонадзора на сумму 169 100 тыс.руб.;
- расходы на программу энергосбережений Московской области на сумму 103 000 тыс.руб.;
- расходы по реструктуризации на сумму 105 953 тыс.руб.;
- стоимость путевок и расходы на лечение 38 709 тыс. руб.

Увеличились внереализационные расходы по следующим статьям:

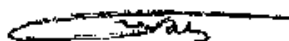
- курссовые разницы на сумму 28 427 тыс. руб.;
- спонсорская помощь на сумму 39 713 тыс. руб.;
- налог на квотирование рабочих мест на сумму 40 617 тыс. руб.;
- консультационные услуги 53 385 тыс. руб.;
- выполненные работы за счет прибыли –93 401 тыс. руб.;
- содержание НОУ «Колледж» -36 488 тыс. руб.;
- содержание НОУ «ЦПК Мосэнерго» - 1 411 тыс. руб.;
- содержание НМУ «Медсанчасть» - 27 923 тыс. руб.;
- компенсационные выплаты работникам, уволенным в связи с реорганизацией – 108 105 тыс. руб.;
- пени, штрафы 301 328 тыс. руб.

3.15. Налоги

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Григорьевское" «Кунаро Аудит»

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



58

В соответствии с налоговым законодательством начисление и перечисление налоговых платежей ОАО «Мосэнергo» производит в централизованном порядке за свои подразделения по следующим налогам:

Документы, обосновывающие расчеты по начислению налогов, уплачиваемых централизованно, формируются налоговым сектором бухгалтерии Генеральной дирекции по данным, представленным ему филиалами и иными обособленными подразделениями ОАО «Мосэнергосбыт» и бухгалтерией Генеральной дирекции.

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг).

За отчетный период основные налоговые обязательства ОАО «Мосэнергосбыт» характеризуются следующими показателями:

Наименование	Сальдо на 01.01.2005		Начислено	Уплачено	Сальдо на 31.12.2005		тыс.руб.
	Дт	Кт			Дт	Кт	
Палог на прибыль	26 095	1 677 467	1 032 387	3 849 531	1 175 267	9 495	
НДС	5 032	1 127 450	2 687 500	3 254 367	5 016	560 568	
Палог на имущество	361 040	77 052	881 918	480 071	74 231	192 090	
Прочие палоги	424 967	113 492	1 880 429	1 791 998	305 045	82 000	
ИТОГО	817 134	2 995 461	6 482 234	9 375 967	1 559 559	844 153	

Указанная задолженность текущего характера, просроченной задолженности по платежам в бюджеты ОАО «Мосэнерго» не имеет.

В силу специфики энергетической отрасли прибыль Общества неравномерна в течение года, а из-за особенностей налогового законодательства в части порядка уплаты авансовых платежей, у ОАО «Мосэнерго» ежегодно возникает переплата во все уровни бюджета в течение 9 месяцев. Кроме того, на увеличение сумм переплаты налога на прибыль в 2005 году большое влияние оказало выделение филиалов из состава ОАО «Мосэнерго» в новые компании с 01.04.2005 года: ОАО «Мосэнерго» во 2 квартале 2005 года уплачивало авансы из расчета налогооблагаемой базы за 1 квартал (до реформирования), в то время как выделенные компании не платили авансовых платежей из-за отсутствия налогооблагаемой базы в 1 квартале 2005 года. В связи с этим возникает необходимость истребования переплаты налога на прибыль по расчетный счет по налогу на прибыль. ОАО «Мосэнерго» имеет право на возврат налога на прибыль.

24 MAR 2006

59

возврате переплаты по налогу на прибыль и налогу на имущество в соответствующие ИФНС. Вернуть переплату в полном объеме ОАО «Мосэнерго» не имело возможности, так как из судебной практики, сложившейся в 2005 году, переплату по налогу можно вернуть только по истечении налогового периода, то есть календарного года. В декабре 2005 года вышло информационное письмо ВАС РФ, в соответствии с которым налоговые инспекции обязаны возвращать суммы переплаты по авансам, но только после проведения камеральной проверки.

В течение 2005 года налоговыми инспекциями самостоятельно осуществлен возврат на сумму 63 832 тыс. рублей по налогу на имущество и 4 291 тыс. рублей по налогу на прибыль.

В результате выше изложенного переплата по налогу на прибыль составила 1 175 267 тыс. рублей, в том числе 299 583 тыс. рублей – федеральный бюджет, 742 167 тыс. рублей – бюджет г. Москвы, 133 517 тыс. рублей – бюджет Московской области и других субъектов РФ.

По результатам повторной выездной налоговой проверки ОАО «Мосэнерго» за 2001 год УФНС России по г. Москве вынесло Решение №16/5 от 26.05.2005 о доначислении налогов на общую сумму 151 699 584, 97 руб. и начислении пени в сумме 79 779 727 руб. ОАО «Мосэнерго» обратилось с заявлением о признании недействительным данного Решения в Арбитражный суд г. Москвы, делу присвоен № А40-30349/05-117-275. Одновременно Арбитражным судом г. Москвы удовлетворено заявление ОАО «Мосэнерго» о принятии обеспечительных мер в части приостановления действия указанного Решения.

16.08.2005 года состоялось слушание выше указанного дела по повторной проверке 2001 года, в пользу ОАО «Мосэнерго» разрешено (не подлежит взысканию) 34 780 338 рублей. Не согласившись с решением суда первой инстанции ОАО «Мосэнерго» обратилось с апелляционной жалобой в Девятый арбитражный апелляционный суд, который оставил жалобу без удовлетворения.

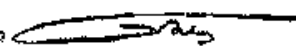
Кроме того, закончена выездная налоговая проверка за 2002, 2003 годы, получен акт от 20.09.2005г № 4/14, по которому ОАО «Мосэнерго» представлены возражения. Рассмотрев возражения, МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 приняла Решение от 28.10.2005г № 5/14 «О проведении дополнительных мероприятий налогового контроля», которые и проводятся в настоящее время. По результатам проверки существует вероятность предъявления налоговым органом дополнительных налоговых обязательств на основании того, что абонентская плата, внесенная ОАО «Мосэнерго» в пользу РАО «ЕЭС России», «СО -ЦДУ» и Федеральной сетевой компании за передачу электроэнергии и диспетчерские функции, может быть расценена как финансовая помощь, а также в силу завышения расходов на сумму сверхнормативных потерь при поставке электроэнергии.

3.16. Прибыль на акцию.

Требование раскрывать информацию о прибыли (убытке) на акцию предусмотрено для акционерных обществ ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" и Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации от 21 марта 2000 г. № 39/00-П.

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



60

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. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

	2005 г.	2004 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 081 926	2 207 693
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	28 249 360	28 249 360
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,074	0,078

Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в следующих периодах.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000г № 29.

В 2005 году ОАО «Мосэнерго» продолжало проводить политику информационной открытости и соблюдения обязательств Общества перед акционерами и инвесторами.

По решению собрания акционеров дивиденды по обыкновенным именным акциям ОАО «Мосэнерго» за 2004 год составили 0,0221 рубля на одну акцию (за 2003 год - 0,02169 рубля на одну акцию). Срок выплаты дивидендов был определен в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате.

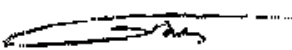
Начисление и выплата дивидендов по итогам работы за 2004 год произведены в соответствии с решением собрания акционеров. Выплату дивидендов акционерам - не работникам Компании и юридическим лицам осуществляло ЗАО «Специализированный регистратор Реестр-Сервис». Выплату дивидендов акционерам-работникам Общества, ОАО РАО «ЕЭС России» и акционерам-держателям АДР осуществляло ОАО «Мосэнерго». Выплата дивидендов акционерам была произведена в установленный собранием 2-месячный срок, выплата дивидендов ОАО РАО «ЕЭС России» осуществлялась в соответствии с согласованным обеими сторонами графиком в несколько этапов и была полностью завершена к декабрю 2005 года.

Как и в предыдущие годы, в 2005 году ОАО «Мосэнерго» продолжало проводить политику информационной открытости и прозрачности.

В целях защиты прав и законных интересов акционеров и лиц, совершающих сделки с ценными бумагами ОАО «Мосэнерго», обеспечения экономической безопасности Общества и контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества органами управления Компании и в соответствии с требованиями фондовых бирж к эмитентам, ценные бумаги которых находятся в котировальных списках, были разработаны и утверждены Советом директоров положения о внутреннем контроле ОАО «Мосэнерго» и об обеспечении информации ОАО «Мосэнерго».

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



61

3.17. Аффилированные лица.

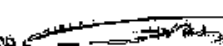
Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах». Операции с аффилированными лицами осуществлялись на обычных условиях по рыночным или регулируемым (если применимо) ценам.

Общество контролируется Российским акционерным обществом энергетики и электрификации «ЕЭС России», которому принадлежит 50,9% обыкновенных акций Общества. Остальные 49,1% обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является РАО «ЕЭС России», 52,68% акций которого принадлежит Министерству имущественных отношений Российской Федерации.

Список аффилированных лиц

Аффилированное лицо	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
ФИО: <i>Аксенов Петр Николаевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>29.06.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Бодунов Алексей Феликсович</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>29.06.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Васильев Дмитрий Валерьевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>29.06.2005</i> Основание: <i>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>25.07.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Гавриленко Анатолий Анатольевич</i> Место жительства: <i>г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: <i>29.06.2005</i>	-	-
ФИО: <i>Дубнов Олег Маркович</i>	ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО "Прайвотерхаус Куперс Аудит"	

Дата 24 МАР 2006

В. И. КОЗЛОВ  62

Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005		
ФИО: Консон Анатолий Яковлевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 11.06.2004 Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005 Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 11.06.2005 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, и именно осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Мастерго» и ОАО «Московская теплосетевая компания» Дата наступления основания: 07.07.2005	0,0015%	0,0015%
ФИО: Кузнецов Артем Владиславович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005	-	-
ФИО: Митсеев Алексей Анатольевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005	-	-
ФИО: Соболев Александр Иванович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005	-	-
ФИО: Смирнов Павел Степанович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005	-	-
ФИО: Шныков Дмитрий Викторович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005	-	-
ФИО: Чирков Александр Васильевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005	-	-
ФИО: Удальцов Юрий Аркадьевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом Совета директоров	ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"	

Дата

24 MAR 2006

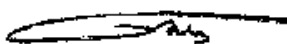
А.И.И.И.И.И.

63

(наблюдательного совета) акционерного общества Дата наступления основания: 29.06.2005		
ФИО: Баликов Урусбий Азубекирович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	-	-
ФИО: Бармак Дмитрий Александрович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	-	-
ФИО: Борисов Евгений Иванович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	-	-
ФИО: Гуськов Юрий Леопольдович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	-	-
ФИО: Дривина Татьяна Петровна Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	0,0017%	0,0017%
ФИО: Кривоносов Василий Яковлевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	-	-
ФИО: Кулецов Анатолий Павлович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	0,0035%	0,0035%
ФИО: Карев Алексей Николаевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	0,014%	0,014%
ФИО: Кимерин Владимир Анатольевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 05.09.2005 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, а именно одновременно исполняет трудовые обязанности в ОАО «Мосэнергосбыт» и является единоличным исполнительным органом ОАО «Мосэнергосбыт» Дата наступления основания: 15.08.2005	-	-
ФИО: Негамедиянов Александр Александрович	ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО «Прайвотерхаус.Куперс Аудит»	

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



64

Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005		
ФИО: Румянцев Сергей Юрьевич Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	0,004%	0,004%
ФИО: Серебряников Нестор Иванович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 25.07.2005	0,0003%	0,0003%
ФИО: Сергеев Владимир Валентинович Место жительства: г. Москва Основание: Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Дата наступления основания: 05.09.2005	0,014%	0,014%
Наименование: Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России" Место нахождения: 119526, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3 Почтовый адрес: 119526, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3 Основание: Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Дата наступления основания: 16.11.1993	50,9%	50,9%
Наименование: "Мосэнерго-Финанс Б.В." Место нахождения: АЙРТ ВАН НЕССАРТ 45, 3012 СА РОТТЕРДАМ, Нидерланды Почтовый адрес: АЙРТ ВАН НЕССАРТ 45, 3012 СА РОТТЕРДАМ, Нидерланды Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 30.09.1997	-	-
Наименование: Акционерное общество закрытого типа "Энергомвест-М7" Место нахождения: 113054, г. Москва, ул. Валуевая, д. 29-33, к.А Почтовый адрес: 113054, г. Москва, ул. Валуевая, д. 29-33, к.А Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 2.09.1994	0,0001%	0,0001%
Наименование: Закрытое акционерное общество «Энерго-консалт» Место нахождения: 107497, г. Москва, ул. Монтажная, д. 1 Почтовый адрес: 107497, г. Москва, ул. Монтажная, д. 1 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 25.08.1993	-	-
Наименование: Коммерческий банк Транспортный инвестиционный	ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО "ВraisертерхаусКуперс Аудит"	

Дата

24 MAR 2006

Аудитор



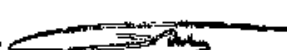
65

банк (общество с ограниченной ответственностью) Место нахождения: 107078, г. Москва, ул. Садово-Спасская, д. 18, стр. 1 Почтовый адрес: 107078, г. Москва, ул. Садово-Спасская, д. 18, стр. 1 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 15.01.1997		
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Совместное российско-германское предприятие "СЕБА ЭНЕРГО" Место нахождения: 109432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр-д, д. 29 Почтовый адрес: 109432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр-д, д. 29 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 18.02.1995	-	-
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие Теплосеть-сервис" Место нахождения: 113461, г. Москва, Севастопольский проспект, 85 Почтовый адрес: 113461, г. Москва, Севастопольский проспект, 85 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 30.03.1993	-	-
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Энергопромышленное предприятие ЭПА" Место нахождения: 105095, г. Москва, ул. Гольяновская, д. 5, стр. 9 Почтовый адрес: 105095, г. Москва, ул. Гольяновская, д. 5, стр. 9 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 27.11.1991	-	-
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Производственная фирма "Эргомакс" Место нахождения: 109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 1 Почтовый адрес: 109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д. 1 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 10.06.1993	-	-
Наименование: Открытое акционерное общество "Шатурское производственное объединение по добыче торфа" Место нахождения: 140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский пр-д, д. 3 Почтовый адрес: 140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский пр-д, д. 2 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 24.02.1998	ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО "ГрайсвотерхаусКуперо Аудит"	-

Дата

24 МАР 2006

Аудитор



66

Наименование: Закрывное акционерное общество "Электроинвест-М" Место нахождения: 119432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр., д. 29, кор.2, стр. 18 Почтовый адрес: 119432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр., д. 29, кор.2, стр. 18 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: ОАО «Мосэнерго» имеет право косвенно распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица Дата наступления основания: 06.04.2001	-	-
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Лизингинвест-МО" Место нахождения: 109432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр., д. 29, кор.2, стр. 18 Почтовый адрес: 109432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр., д. 29, кор.2, стр. 18 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: ОАО «Мосэнерго» имеет право косвенно распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица Дата наступления основания: 13.06.2001	-	-
Наименование: Открытое акционерное общество "Московская теплосетевая компания" Место нахождения: 115184, г. Москва, ул.Б. Татарская, д.46, стр.1 Почтовый адрес: 115184, г. Москва, ул.Б. Татарская, д.46, стр.1 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: А.Я. Консов осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Мосэнерго» и ОАО «Московская теплосетевая компания» Дата наступления основания: 07.07.2005	-	-
Наименование: Открытое акционерное общество "Мосэнергобыт" Место нахождения: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д.9 Почтовый адрес: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д.9 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество В.А. Кимерин одновременно исполняет трудовые обязанности в ОАО «Мосэнерго» и является единоличным исполнительным органом ОАО «Мосэнергобыт» Дата наступления основания: 15.08.2005	-	-

Продажа продукции аффилированным лицам.

В отчетном году Общество оказывало услуги следующим аффилированным лицам:

№ п/п	Наименование организации	тыс.руб	
		2005 г.	2004 г.
1	ОАО «Московская теплосетевая компания»	1 594 388	0
2	ОАО «Мосэнергобыт»	23 767 285	0
3	КБ «Трансинвестбанк»	13 766	5 639
4	РАО «ЕЭС России»	2 391	14 681
5	ООО «Себа Энерго»	3 052	14 681

Дата **24 MAR 2006**

Аудитор



67

6	ООО «Теплосетьсервис»	0	2 463
7	ОАО «Шатурторф»	0	50
8	ЗАО «Энергоконсалт»	0	5
9	Прочие	0	73 291
	Итого	25 378 162	96 919

Характер финансовых операций с аффилированными лицами изложен в приложении № 2 к пояснительной записке.

Закупки у аффилированных лиц.

В отчетном году Обществу оказывали услуги следующие аффилированные лица (в том числе выполнение работ и осуществление поставок):

		тыс.руб.	
№ п/п	Наименование организации	2005 г.	2004 г.
1	ЗАО «Энергоинвест - МЭ»	360	0
2	ООО ПФ «Эргомакс»	0	0
3	ООО «Себа Энерго»	217	15
4	ООО «Теплосетьсервис»	0	22 706
5	ОАО «Шатурторф»	20	893 833
6	ЗАО «Энергоконсалт»	0	2 405
7	РАО «ЕЭС России»	5 561 748	9 551 094
8	КБ «Трансинвестбанк»	637 102	1 207 159
9	ОАО «Московская теплосетевая компания»	6 394 677	0
10	ОАО «Мосэнергосбыт»	97 066	0
11	Прочие	0	2 798 103
	Итого	12 691 190	14 475 315

Характер финансовых операций с аффилированными лицами изложен в приложении № 3 к пояснительной записке.

Состояние расчетов с аффилированными лицами.

По состоянию на 31 декабря 2005г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

		тыс.руб.	
		2005 г.	2004 г.
Дебиторская задолженность общества			
КБ «Трансинвестбанк»		43 626	72 785
ЗАО «Энергоинвест - МЭ»		2 249	2 249
РАО «ЕЭС России»		27 313	703
ООО «Эргомакс»		1	1
ООО «Себа - Энерго»		556	542
ООО «Шатурторф»		1713	1 732
ООО «Теплосетьсервис»		1713	1 732
		ЗАО "Юри-интерхаус Куперс АБН" 6097	

Дата 24 МАР 2006

АУДИТОР



68

ЗАО «Энергоконсалт»	5	5
ООО «ЭПА»	154	154
Мосэнерго Финанс БВ	118	
ОАО «Московская теплосетевая компания»	7 178	0
ОАО «Мосэнергосбыт»	704 981	0
Прочие	0	68 252
Итого	787 894	147 020
Кредиторская задолженность общества		
РАО «ЕЭС России»	0	1 138 366
ООО «Теплосеть сервис»	0	0
КБ «Трансинвестбанк»	0	11
ОАО «Московская теплосетевая компания»	138 213	0
ОАО «Мосэнергосбыт»	10 865	0
Прочие	0	42 229
Итого	149 078	1 180 606

Займы, предоставленные аффилированными лицами

	2005 г.	2004 г.
ЗАЕМ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ ОТКРЫТЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ РАО «ЕЭС РОССИИ»		
Задолженность на 1 января	583 431	1 166 855
Возвращено в отчетном году	583 431	583 424
Задолженность на 31 декабря	0	583 431

В 2001 году по договору займа ОАО «Мосэнерго» получило заем в некоммерческом партнерстве «Центр содействия реформам в энергетике», который был направлен на погашение задолженности ОАО «Мосэнерго» за потребленный газ ООО «Межрегионгаз». В соответствии с договором об уступке права требования №ДЦ-01 от 29 декабря 2001г, заключенным между НП «Центр содействия реформам в энергетике» и РАО «ЕЭС России», право требования задолженности, возникшей у ОАО «Мосэнерго» по договору займа и принадлежавшее НП «Центр содействия реформам в энергетике», переуступлено в полном объеме РАО «ЕЭС России». Срок гашения займа – декабрь 2005 года. Обязательства по погашению данного займа ОАО «Мосэнерго» выполнило полностью.

Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органам управления эмитента.

Суммарный размер вознаграждений, льгот и компенсаций расходов по всем органам управления за 2005 год составляет:

Заработная плата (руб.): 44 049 844

Премии (руб.): 94 229 619

Комиссионные (руб.): 0

Иные имущественные предоставления (руб.): 28 825 876

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
РАО «ЕЭС России»
Трайсвотерхаус Куперс Аудит*

Дата

24 MAR 2006

Аудитор



69

Всего (руб.): 167 105 339

Сведения приводятся по органам управления эмитента.

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

Заработная плата (руб.): 903 170

Премии (руб.): 649 647

Комиссионные (руб.): 0

Иные имущественные предоставления (руб.): 8 000

Всего (руб.): 1 560 817

3.18. Прекращаемая деятельность.

В 2005 году было осуществлено реформирование ОАО «Мосэнерго».

Цели реформирования Компании:

- повышение эффективности бизнесов Московской энергосистемы путем разделения монопольных и конкурентных видов деятельности;
- повышение инвестиционной привлекательности Компании путем повышения прозрачности и информационной открытости ее бизнеса и улучшения использования финансовых ресурсов;
- непрерывное в течение всего периода реформы и по ее окончании обеспечение надежности и качества обслуживания потребителей;
- соблюдение прав акционеров ОАО «Мосэнерго» путем пропорционального распределения между ними акций выделяемых из ОАО «Мосэнерго» компаний.

28 февраля 2005 года проведены учредительные собрания акционеров, 1 апреля 2005 года произведена государственная регистрация 13 выделенных из ОАО «Мосэнерго» акционерных обществ, а именно:

- ОАО «Управляющая энергетическая компания»;
- ОАО «Магистральная сетевая компания»;
- ОАО «Московская городская электросетевая компания»;
- ОАО «Московская теплосетевая компания»;
- ОАО «Московская областная электросетевая компания»;
- ОАО «Мосэнергосбыт»;
- ОАО «Специализированное проектно-конструкторское бюро по ремонту и реконструкции»;
- ОАО «Мостеплосетьэнергоремонт»;
- ОАО «Мосэнергосетьстрой»;
- ОАО «ГРЭС-4»;
- ОАО «ГРЭС-5»;
- ОАО «ГРЭС-24»;
- ОАО «Загорская ГАЭС».

Акции вновь образованных компаний распределены среди акционеров ОАО «Мосэнерго» пропорционально количеству имевшихся у них акций по состоянию на дату государственной регистрации данных обществ.

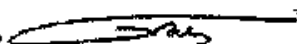
Завершены все необходимые корпоративные и юридические процедуры по выделению этих компаний:

- передача имущества;
- перевод персонала;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



70

- получение необходимых лицензий для работы выделенных компаний;
- уведомление Федеральной антимонопольной службы России о реорганизации;
- получение необходимых тарифно – балансовых решений для выделенных компаний до конца 2005 года;
- организация работы советов директоров всех выделенных обществ.

В мае 2005 года Федеральная служба по финансовым рынкам России зарегистрировала выпуски обыкновенных именных акций обществ, образованных в результате реорганизации Общества.

Обеспечено обращение ценных бумаг новых компаний на фондовом рынке России – зарегистрированы выпуски ценных бумаг и отчеты о выпуске ценных бумаг всех выделенных обществ. Новые компании приступили к осуществлению основной уставной деятельности.

Бренд ОАО «Мосэнерго» сохранился за генерирующей компанией, которая после реорганизации включает в себя 17 электростанций суммарной электрической мощностью 10,6 тыс. МВт и тепловой мощностью 34,2 тыс. Гкал/час и 14 филиалов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 18 951 человек (на 31 декабря 2004 года – 46 949 человек).

Акции Общества котируются в Российской торговой системе.

Стоимость активов и обязательств по прекращаемой деятельности раскрыта в приложении № 4 к настоящей пояснительной записке. Формирование стоимости активов и обязательств основано на разделительном балансе Общества с учетом фактического изменения активов и обязательств до момента выделения (01.04.2005г).

Суммы доходов, расходов, прибыли и убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности раскрыта в приложении № 5 к настоящей пояснительной записке.

Сумма расходов Общества по реструктуризации составила 323 948 тыс. руб., в том числе по статьям:

консультационные услуги – 87 567 тыс. руб., расходы по реструктуризации – 128 276 тыс. руб., компенсационные выплаты работникам, уволенным в связи с реорганизацией – 108 105 тыс. руб.

Основой для разделения необходимой валовой выручки (НВВ) и определения тарифов являлся суммарный объем товарной продукции, рассчитанный, исходя из утвержденного ФСТ консолидированного электрического баланса ОАО «Мосэнерго» по Московскому региону и тарифов для конечных потребителей электрической и тепловой энергии, введенных постановлениями РЭК г. Москвы и ЭКМО на 2004-2005 гг.

Разделение выручки при реорганизации произведено по создаваемым компаниям в пределах НВВ предусмотренной в составе отпускных тарифов ОАО «Мосэнерго» для конечных потребителей в 2005 году.

В качестве базового периода для расчета и утверждения тарифов на 2005 год по выделяемым компаниям были приняты показатели энергетического баланса, себестоимости, прибыли, НВВ выделенных компаний за 2004 год в пределах этих показателей, учитываемых при формировании тарифов для конечных (розничных) потребителей на электрическую и тепловую энергию и НВВ ОАО «Мосэнерго» как вертикально-интегрированной компании.

Расчет доходов и расходов выделенных энергокомпаний за 2004 год в качестве базы, а также 1 квартал 2005 года, определялся, исходя из фактического энергетического баланса энергокомпаний и ОАО «Мосэнерго» в целом.

Дата

24 MAR 2005

Аудитор



FL

Суммарная НВВ энергокомпаний (без учета внутренних оборотов – «потерь при передаче энергии»), себестоимость, прибыль от продаж соответствуют технико-экономическим показателям ОАО «Мосэнерго» в целом.

В соответствии с действующим законодательством, при выделении энергокомпаний применялись тарифы, определяемые на календарный год в независимости от срока реформирования выделяемых компаний в 2005 году. Тарифы для каждой энергокомпании утверждены постановлениями РЭК г. Москвы и Московской области. Тариф на услуги по передаче электрической энергии для ММСК «Центр» утвержден ФСТ России.

Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение 2004 и I квартала 2005 года раскрыта в приложении № 6 к настоящей пояснительной записки. Формирование движения денежных средств основано на фактических показателях движения денежных средств по выделяемым филиалам ОАО «Мосэнерго».

В графу «Прекращаемая деятельность прочих компаний» объединены выделившиеся филиалы: МТЭР, МОСС, СПКБ РР, Магистральные сети так как обороты по этим филиалам незначительны.

В связи с тем, что налоговое и иное законодательство не в полной мере регулируют все аспекты завершаемой в 2005 году реорганизации Общества путем выделения тринадцати компаний, существуют относящиеся к этому юридические, налоговые и бухгалтерские риски. Вероятность неблагоприятных для Общества последствий, связанных с этими рисками, является низкой.

3.19. События после отчетной даты.

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2006г. Заседание Совета директоров Общества, на котором будет рассмотрен вопрос о размере дивиденда за 2005г, рекомендуемом к утверждению Общим собранием акционеров Общества, состоится в апреле 2006г.

Размер дивиденда за 2004г составил 0,0221 руб. на одну акцию.

17 февраля 2006 завершено кассационное разбирательство дела по 2001 году, дело направляется на новое рассмотрение в части перевозок, организованных ООО «Райтел» и в части льготы по благотворительной деятельности (общая сумма кассации 95 325 тыс. руб.), так как при кассации установлены фактические ошибки нижестоящих судов.

2 марта 2006г ОАО «Мосэнерго» осуществило размещение неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 02 со сроком погашения в 3640-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

Размещено 5 млн. шт. облигаций выпуска на общую сумму 5 млрд. руб. Купонный доход составляет 7,65 % годовых.

23 декабря 2005г было заключено кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития на сумму 7 200 млн. руб. Первый транш по кредиту получен Обществом 21 марта 2006г в размере 300 млн. руб. Процентная ставка составляет 4% + MOSPRIM3M. Балансовая восстановительная стоимость основных средств переданных в залог составила 1 127 973 тыс. руб.

Приложение
ЗАО "Трайсвотерхаус Куперс Аудит"

Дата 24 MAR 2006

Аудитор



72

3.20. Условные обязательства.

Общество выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 8 774 тыс. руб., в том числе физические лица – 8 774 тыс. руб. (2003г. – 15 975 тыс.руб.) Дирекция Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества (включая завершённый в 2005 году процесс реорганизации Общества путем выделения) со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом.

Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. В настоящее время не представляется возможным определить точную сумму возможных налоговых обязательств.

Руководитель Общества

Главный бухгалтер

_____ марта 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

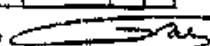
Аудитор

73

**СПРАВКА
о движении заемных средств в ОАО "Мосэнерго"**

№ п/п	Наименование банка	дата	Договор номер	Сумма по договору	%	Срок погашения	Сумма кредита на 01.01.2006г		Сумма кредита на 31.12.2005г		Залог
							в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	
1	ЕБРР	07.04.1998	61	30 млн дол. США	7,32	07.2009	487 818	15 850 млн дол. США	50 549	130 130	Оборудование ТЭЦ 26 автономный счет
2	ЕБРР	14.08.2002	3062-625-5351	10 млн дол. США	7,53	28.11.2007	1 250 711	40 270 млн дол. США	131 565	504 874	Земельный счет
3	ЕБРР	18.06.1998	511	20 млн дол. США	7,32	07.2009	311 946	11 240 млн дол. США	33 694	65 765	Оборудование ТЭЦ 26 автономный счет
4	РАО ЕЭС России	18.12.2001	ДП-01	2 333 703	10	12.2009	533 431		211 434	784 825	
5	АББ "Еврофинанс Мосгарант"	25.06.2005	0065 35-04	1 300 000	13,75	25.03.06	1 301 465		55 111	1 355 576	
6	АББ "Еврофинанс Мосгарант"	30.06.2005	0066 44-05	1 300 000	11,75	30.06.2008			1 377 003	77 003	без обременения
7	Банк Москвы	21.06.2004	14-260-15-1135-04-12	2 135 000	10,25	30.06.2005	2 100 000		68 610	2 168 610	
8	Банк Москвы	12.05.2005	14-260-15-1135-05-12	3 000 000	10,75	12.08.2008			21 181 471	21 181 471	версия 24 "залил руб. на счет 1350 млн руб.
9	ОАО "Альянс-Банк"	28.11.2004	94114	1 500 000	11,5	28.02.2006	1 501 585		27 882	1 529 467	
10	ОАО "Альянс-Банк"	29.03.2005	95031	2 000 000	11,75	29.09.2005			2 118 466	2 118 466	
11	ОАО "Внешторгбанк" (ОАО "Алиора-Банк")	25.02.2005	92112	1 000 000	14,5	25.02.2005	1 001 545		23 438	1 025 023	
12	ОАО "Внешторгбанк"	20.06.2004	1072/0406-12-0263	1 600 000	12	30.08.2005	1 508 885		44 384	1 553 269	
13	ОАО "Внешторгбанк"	28.10.2004	1158/0853-05-0723	2 000 000	11,5	28.10.2005	2 008 793		58 712	2 065 505	
14	ОАО "Внешторгбанк" (ОАО)	28.06.2005	370-64871-48	600 000	11,75	27.12.2005			535 153	635 153	
15	АББ "Еврофинанс" 340	29.07.2005	14105-Р6789-48	550 000	11,9	28.07.2005			598 007	46 129	без обременения
16	Рус. Коммерц. Банк Лтд	05.09.2005	888/A	800 000	10	04.09.2008			818 804	17 916	без обременения
17	АББ "Еврофинанс" (ОАО)	05.09.2005	888/B	2 400 000	9,5	04.09.2008			100 000	80 000	без обременения
18	АББ "Еврофинанс" (ОАО)	05.09.2005	855/B		9,5	21.01.2008			2 434 566	62 913	без обременения
19	АББ "Еврофинанс" (ОАО)	29.11.2005	904-20257129-28	3 000 000	7,65	30.03.06			3 024 491	20 727	без обременения
20	ОАО "Внешторгбанк" (ОАО)	04.09.2000	511	381	10	20.08	381			381	
Итого							12 044 006	71,08 млн дол. США	33 170 524	35 400 897	19,24 млн дол. США

Аудитор



14

Сведения о продаже товаров (работ, услуг) ОАО Мосэнерго аффилированным лицам

на 31 декабря 2005 г.

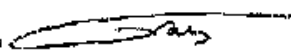
тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода		Обороты за период		Остаток на конец отчетного периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6	7	8
РАО "ЕЭС России" - всего	703	—	2 371	3 074	—	—
в т.ч. продажа товаров, работ, услуг	703	—	2 371	3 074	—	—
ЗАО "Энергоинвест - МЭ" - всего	2 249	—	—	—	2 249	—
Участие в уставном капитале	2 249	—	—	—	2 249	—
Мосэнерго Финанс БВ - всего	119	—	—	—	119	—
Участие в уставном капитале	119	—	—	—	119	—
ЗАО "Энергоконсалт" - всего	6	—	—	—	6	—
Участие в уставном капитале	6	—	—	—	6	—
ООО "Теплосетьсервис" - всего	—	—	—	—	—	—
Участие в уставном капитале	—	—	—	—	—	—
Ассоциация "ЭПА" - всего	153	—	—	—	153	—
Участие в уставном капитале	153	—	—	—	153	—
ООО ПФ "Эргомакс" - всего	1	—	—	—	1	—
Участие в уставном капитале	1	—	—	—	1	—
Российско-германское предприятие "Себа-Энерго" - всего	842	—	352	338	556	—
в т.ч. продажи товаров, работ, услуг	21	—	352	338	35	—
Участие в уставном капитале	821	—	—	—	821	—
ОАО "Шатурторф" - всего	1 739	—	—	20	1 713	—
в т.ч. продажа товаров, работ, услуг	20	—	—	20	—	—
Участие в уставном капитале	1 713	—	—	—	1 713	—
ООО КБ "Транскапиталбанк" - всего	73 701	27	13 716	45 784	43 828	—
в т.ч. продажа товаров, работ, услуг	—	—	12 854	6 334	6 318	—
продажа основных средств и др. активов	37 886	—	—	21 638	16 228	—
в т.ч. основные здания, сооружения	37 886	—	—	21 638	16 228	—
предоставление имущества в аренду:	—	27	1 112	1 085	—	—
в т.ч. основные здания, сооружения	—	27	1 112	1 085	—	—
гарантии и залоги выданные	11 930	—	1 050	5 105	8 775	—
Участие в уставном капитале	23 905	—	—	11 600	12 305	—
ОАО "Московская теплосетевая компания" - всего	—	—	1 594 388	1 687 210	7 178	—
в т.ч. продажа товаров, работ, услуг	—	—	1 251 474	1 244 298	7 178	—
аренда имущества	—	—	342 914	342 914	—	—
в т.ч. здания, сооружения	—	—	342 914	342 914	—	—
ОАО "Мосэнергосбыт" - всего	—	—	23 719 004	21 113 581	605 323	—
в том числе приобретение товаров, работ, услуг	—	—	23 719 101	23 113 437	697 064	—
аренда имущества	—	—	7 603	143	7 659	—
в т.ч. здания, сооружения	—	—	7 659	—	7 659	—
земельные участки	—	—	144	144	—	—
Всего по аффилированным лицам	79 206	28 627	28 331 731	24 749 987	880 932	—
в т.ч. продажа товаров, работ, услуг	744	—	24 072 952	24 387 501	811 195	—
продажа основных средств и др. активов	37 886	—	—	21 638	16 228	—
в т.ч. здания, сооружения	37 886	—	—	21 638	16 228	—
предоставление имущества в аренду	—	28 627	161 829	344 143	7 659	—
в т.ч. здания, сооружения	—	28 627	161 829	344 143	7 659	—
земельные участки	—	—	144	144	—	—
гарантии и залоги выданные	11 930	—	1 050	5 105	8 775	—
Участие в уставном капитале	28 885	—	—	11 600	17 085	—

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПраймстерхаусКуперс Аудит"

Дата 24 МАР 2006

Аудитор



75

**Сведения о покупке товаров (работ, услуг), а также дивидендов,
полученных ОАО Мосэнергo у аффилированных лиц**

на 31 декабря 2005 г.

тыс. руб.

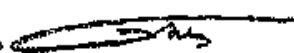
Наименования показателя	Остаток на начало отчетного периода		Обороты за период		Остаток на конец отчетного периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
РАО "ЕЭС России" - всего	—	1 138 388	8 938 922	5 773 243	27 313	—
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	554 935	6 143 997	5 561 748	27 313	—
- абонентская плата РАО	—	126 280	2 071 642	1 945 353	—	—
- покупка э/энергии с ФОРЭМ	—	427 617	4 070 855	3 515 925	27 313	—
- инженерные услуги	—	1 029	1 500	471	—	—
получение займов	—	583 431	704 925	211 494	—	—
ЗАО "Энергоинвест - МЭ" - всего	—	—	360	360	—	—
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	—	360	360	—	—
Российско-германское предприятие "Себа-Энерго" - всего	—	—	217	217	—	—
в т.ч. дивиденды полученные	—	—	217	217	—	—
ОАО "Шатурторф" - всего	—	—	20	20	—	—
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	—	20	20	—	—
ОАО "Московская теплосетевая компания"	—	—	6 268 484	6 394 077	—	138 213
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	—	6 268 484	6 394 077	—	138 213
ОАО "Мосэнергосбыт"	—	—	66 658	97 068	457	10 864
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	—	31 671	91 753	457	10 039
аренда имущества всего:	—	—	4 987	5 812	—	825
в т.ч. здания, сооружения	—	—	4 087	5 812	—	825
ООО КБ "Трансинвестбанк" - всего	—	11	841 415	841 404	—	—
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	11	583 664	583 673	—	—
- услуги расчетно-кассового обслуживания	—	—	580 949	580 949	—	—
- услуги инкассации	—	11	822	811	—	—
- комиссия банку	—	—	1 913	1 913	—	—
дивиденды полученные	—	—	4 303	4 303	—	—
прочие	—	—	53 428	53 428	—	—
Всего по аффилированным лицам	—	1 138 377	13 924 056	12 906 986	27 770	148 077
в т.ч. приобретение товаров, работ, услуг	—	554 846	13 086 186	12 631 732	27 770	148 252
- абонентская плата РАО	—	126 280	2 071 642	1 945 353	—	—
- покупка э/энергии с ФОРЭМ	—	427 617	4 070 855	3 515 925	27 313	—
- инженерные услуги	—	1 029	1 500	471	—	—
- услуги расчетно-кассового обслуживания	—	—	580 949	580 940	—	—
- услуги инкассации	—	11	822	811	—	—
- комиссия банку	—	—	1 913	1 913	—	—
- прочие услуги	—	—	6 338 515	6 488 310	457	148 252
аренда имущества	—	—	4 987	5 812	—	825
в т.ч. здания, сооружения	—	—	4 087	5 812	—	825
получение займов	—	583 431	704 925	211 494	—	—
дивиденды полученные	—	—	4 320	4 320	—	—
прочие	—	—	53 428	53 428	—	—
ООО КБ "Трансинвестбанк" (движение по расчетным и текущим счетам)	2 949 089	—	108 819 829	108 819 829	—	—

Генеральное
аудиторское
ЗАО "Трансинвестбанк-аудит"

Дата

24 МАЯ 2006

Аудитор



16

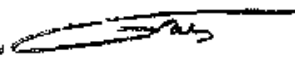
С п р а в к а
Об активах и обязательствах по прекращаемой деятельности

NN в/п	Наименование общества	Балансовая стоимость активов		Балансовая стоимость обязательств	
		По состоянию на 31.12.2004	По состоянию на 01.04.2005	По состоянию на 31.12.2004	По состоянию на 01.04.2005
1	2	3	4	5	6
1.	ОАО "Московская городская теплосетевая компания"	21 821 116	15 109 501	248 050	1 145 359
2.	АО "Московская городская энергосетевая компания"	14 800 668	15 022 775	297 952	* 273 203
3.	АО "Московская областная электросетевая компания"	28 293 150	28 295 714	1 279 710	2 487 400
4.	ОАО "ГРЭС-4"	2 782 391	2 865 255	120 453	136 341
5.	ОАО "ГРЭС-5"	2 162 847	2 170 491	124 322	183 332
6.	ОАО "ГРЭС-24"	1 357 812	1 353 661	23 544	35 836
7.	ОАО "ЭГАЗС"	6 304 940	6 280 768	34 053	145 553
8.	ОАО "Мосэнергобыт"	1 897 810	4 412 714	1 480 057	4 371 229
9.	Прочие	3 064 902	3 062 129	157 226	105 785
	в том числе:				
	ОАО "МТЭР"	1 009 462	728 811	104 305	100 798
	ОАО "МЭСОС"	52 196	57 197	5 445	3 627
	ОАО "СЛИК РР"	7 692	9 302	6 514	1 360
	ОАО "Магистральная сетевая компания"	1 985 552	2 286 710	40 982	0
	ВСЕГО по выделенным обществам:	81 985 636	78 582 998	3 763 387	9 884 048
	ОАО "Мосэнерго"	50 061 654	53 971 439	20 858 734	12 256 346
	Итого:	132 047 290	132 654 437	23 823 121	22 140 394

Дата:

24 МАР 2006

Аудитор



17

[illegible]

ПОДЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайваторхаусКуперс Аудит"

Date **24 MAR 2006**

AUGUST 1977

78

Отчет о прибылях и убытках за 1 квартал 2005 года

Наименование показателя	Группа компаний "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибирь" (ПАО "Восток-Сибирь")	Продажи: Акции "Восток-Сибир
-------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------------

ОБЪЯВЛЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрайсвогтсхаусКупорс Аудит"

24 MAR 2006



80

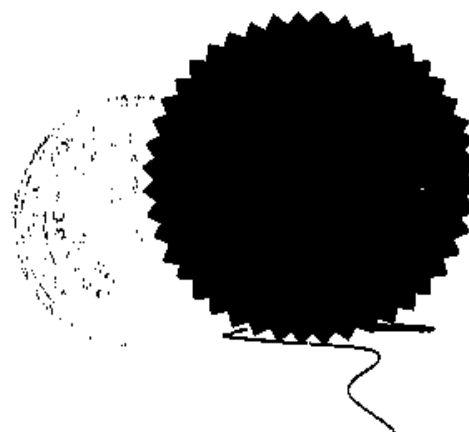
533

[illegible]

Abstract

81

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Чмель А. В.
24 марта 2006 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 82 (восемьдесят два) листа.



ПРИКАЗ

29.11.2004г.

№ 981

Москва

Об учетной политике
на 2005 год

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденными приказами Минфина России от 29.07.1998 № 34н, от 06.07.1999 № 43н и от 09.12.1998 № 60н, другими нормативно-правовыми актами и методическими указаниями в области бухгалтерского учета и налогового законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике ОАО «Мосэнерго» на 2005 год.

2. Считать утратившим силу приказ ОАО «Мосэнерго» от 24.12.2003 № 1048 «Об учетной политике на 2004 год».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике Назина В.Д. и главного бухгалтера Дронову Т.Н. по принадлежности.

Генеральный директор

А.В. Евстафьев

Рассылается: заместителям генерального директора, заместителям главного инженера и управляющего директора, руководителям всех филиалов, всем службам и отделам Генеральной дирекции

29.11.04
О.М. Пинахова
957 39 88

Приложение
к приказу ОАО «Мосэнергo»
от 29.11.2004г. № 921

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ОАО «Мосэнергo»
на 2005 год

Раздел 1.

Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции приказов Минфина России от 24.03.2000 № 31н, от 30.03.2001 № 27н);
- Положения по бухгалтерскому учету № 1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н);
- Положения по бухгалтерскому учету № 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденного приказом Минфина России от 20.12.1994 № 167;
- Положения по бухгалтерскому учету № 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18.05.2002 № 45н);
- Положения по бухгалтерскому учету № 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н);
- Положения по бухгалтерскому учету № 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н);
- Положения по бухгалтерскому учету № 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2000 № 5н (в редакции приказа Минфина России от 30.03.2001 № 27н);
- Положения по бухгалтерскому учету № 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положения по бухгалтерскому учету № 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;
- Положения по бухгалтерскому учету № 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н;
- Рабочего Плана счетов, разработанного ОАО «Мосэнерго» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;
- Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «Мосэнерго».

Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго» подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

1.3. В соответствии с требованиями вышеназванных нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и учетной политики ОАО «Мосэнерго» устанавливается следующий порядок и способы ведения бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общества (филиалах).

Филиалы ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Генеральной дирекцией, исполняют обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с требованиями налогового законодательства, несут ответственность за своевременность предоставления и правильность исчисления налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым централизованно, а также за организацию учета по выделенному имуществу.

Руководители филиалов назначаются ОАО «Мосэнерго» приказом генерального директора и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер филиала ОАО «Мосэнерго» несет ответственность за соблюдение принятой учетной политики, ведение бухгалтерского учета на филиале, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в Генеральную дирекцию.

1.4. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются ОАО «Мосэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО «Мосэнерго» разрабатываются на базе форм, рекомендованных Минфином России, с учетом дополнительных показателей, вводимых ОАО РАО «ЕЭС России».

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» формируется бухгалтерией Генеральной дирекции на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в рублях и представляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности ОАО РАО «ЕЭС России» для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.) в тысячах рублей.

В целях формирования ОАО РАО «ЕЭС России» консолидированной отчетности по МСФО ОАО «Мосэнерго» систематизирует и передает в ОАО РАО «ЕЭС России» финансовую информацию в виде разработанных ОАО РАО «ЕЭС России» консолидированных таблиц-расшифровок.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках ОАО «Мосэнерго» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» представляется в сроки и адреса, предусмотренные учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами ОАО РАО «ЕЭС России».

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (ст. 15 и 16 Закона «О бухгалтерском учете»).

1.5. Структурными подразделениями (филиалами) ОАО «Мосэнерго», не имеющими самостоятельного баланса, считаются следующие подразделения, имеющие расчетный счет в КБ «Трансинвестбанк»: БИК 044579212, кор. счет 30101810500000000212:

№ № пп	Наименование филиала	Юридический адрес	Банковские реквизиты
1	2	3	4
1	ГЭС-1 им. П.Г. Смидовича	113035, Москва, Раушская наб., д. 10	40702810300220002022
2	ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская обл., г. Электрогорск	40702810800240000012
3	ГРЭС-4 им. Г.М. Кржижановского	142900, Московская обл., г. Кашира-2	40702810700240000002
4	ГРЭС-5 им. В.И. Ульянова- Ленина	140700, Московская обл., г. Шатура	40702810800240000009
5	ТЭЦ-6	142600, Московская обл., г. Орехово-Зуево, ул. Моисеенко, д. 1	40702810100240000013
6	ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1	40702810700000000077
7	ТЭЦ-9	109280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1	40702810900220002037
8	ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32	40702810800000000074
9	ТЭЦ-12	121880, Москва, Бережковская наб., д. 16	40702810600000000070
10	ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хоро- шевская ул., д. 14	40702810000000000104
11	ТЭЦ-17	142800, Московская обл., г. Ступино, ул. Фрунзе, д. 1	40702810300220002103
12	ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13	40702810600220002007

13	ТЭЦ-21	127412, Москва, ул. Ижорская, д. 9	40702810200240000007
14	ТЭЦ-22	140056, Московская обл., Люберецкий р-н, г. Дзержинский	40702810800000000087
15	ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4	40702810300000000079
16	ГРЭС-24	391098, Рязанская обл., г. Новомичуринск	40702810500240000011
17	ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16	40702810900000000084
18	ТЭЦ-26	113403, Москва, Востряковский проезд, д. 10	40702810400220002032
19	ТЭЦ-27	141061, Московская обл., Мытищинский р-н, п/о Челобитьево	40702810100210000001
20	ТЭЦ-28	127412, Москва, ул. Ижорская, д. 13/19	40702810700000000080
21	Загорская ГАЭС	141342, Московская обл., Сергиево-Посадский р-н, п/о Богородское	40702810600240000005
22	Южные электрические сети	115201, Москва, Каширское шоссе, д. 18	40702810600220002010
23	Восточные электрические сети	107140, Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 6	407028105000000000109
24	Октябрьские электрические сети	127254, Москва, ул. Руставели, д. 2	40702810300000000082
25	Северные электрические сети	141070, Московская обл., г. Королев, ул. Гагарина, д. 4	407028101000000000208
26	Ногинские электрические сети	142407, Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13	40702810700240000015
27	Подольские электрические сети	142117, Московская обл., г. Подольск, ул. Кирова, д. 65	40702810400210000002
28	Коломенские электрические сети	140408, Московская обл., г. Коломна, ул. Октябрьской революции, д. 381а	40702810000240000016
29	Шатурские электрические сети	140700, Московская обл., г. Шатура, ул. Спортивная, д. 12	40702810200240000010
30	Дмитровские электрические сети	141800, Московская обл., г. Дмитров, ул. Космонавтов, д. 46	40702810300240000004
31	Западные электрические сети	121293, Москва, ул. 1812 года, д. 15	40702810500220002013
32	Можайские электрические сети	143200, Московская обл., г. Можайск, ул. Мира, д. 107	407028108000000000210
33	Волоколамские электрические сети	143600, Московская обл., г. Волоколамск, ул. Ново-солдатская, д. 58	40702810300240000017

34	Каширские электрические сети	142900, Московская обл., г. Кашира, ул. Клубная, д. 4	40702810400240000001
35	Московская кабельная сеть (МКС)	113035, Москва, ул. Садовническая, д. 36	40702810100220002002
36	Высоковольтные кабельные сети (ВКС)	107140, Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 6	40702810100210000030
37	Энергосвязь	113035, Москва, ул. Садовническая, д. 15	40702810300220002035
38	Тепловые сети	114184, Москва, ул. Б. Татарская, д. 46	40702810100220002015
39	Предприятие производственно-технологической комплектации (ППТК)	113035, Москва, Раушская наб., д. 8	40702810000220002018
40	Энергосбыт	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 9	40702810800220002030
41	Центральный ремонтно-механический завод (ЦРМЗ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10	40702810800000000113
42	Завод по ремонту электротехнического оборудования (РЭТО)	115201, Москва, Старокаширское шоссе, д. 4а	40702810000220002005
43	Опытный завод средств автоматизации и приборов (ОЗАП)	109072, Москва, Болотная наб., д. 15	40702810100220002028
44	Мосэнергоспецремонт (МЭСР)	105094, Москва, ул. Гольяновская, д. 5	40702810200220002025
45	Мосэнергоналадка (МЭН)	109544, Москва, Ковров пер., д. 8	40702810000000000078
46	Москабельэнергоремонт (МКЭР)	115582, Москва, Каширское шоссе, д. 110, корп. 4	40702810300220002006
47	Мостеплосетьэнергоремонт (МТЭР)	119034, Москва, Пречистенская наб., д. 15	40702810700220002020
48	Мосэлектроремэнерго (МЭРЭ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10	40702810400000000102
49	Специальное конструкторско-технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКТБ ВКТ)	109432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29	40702810200000000072
50	Москабельсетьмонтаж (МКСМ)	113114, Москва, 2-й Павелецкий проезд, д. 4/6	40702810400220002016
51	Мосэнергосетьстрой (МЭСС)	109432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29, корп. 6	40702810200000000111
52	Специальное проектно-конструкторское бюро по ремонту и реконструкции (СПКБ РР)	105425, Москва, Щелковское шоссе, д. 32а	40702810600000000106

53	Информационно-вычислительный центр (ИВЦ)	121821, Москва, Бережковская наб., д. 16	40702810900220002024
54	Московский центр подготовки кадров (МЦПК)	123592, Москва, ул. Кулакова, д. 25, корп. 3	40702810100000000114
55	Московский технический колледж (МТК)	113587, Москва, ул. Кировоградская, д. 11	40702810600220002036
56	Автохозяйство (АТХ)	121059, Москва, Бережковская наб., д. 18	40702810800220002027
57	Медсанчасть (МСЧ)	113035, Москва, ул. Садовническая, д. 11	40702810300220002019
58	Генеральная дирекция	113035, Москва, Раушская наб., д. 8	40702810900000000068
59	Московский проектный институт по проектированию энергетических объектов (МЭП)	113035, Москва, ул. Садовническая, д. 13	40702810800220002043
60	Торгово-производственное предприятие рабочего снабжения (Энерготорг)	113093, Москва, ул. Б. Серпуховская, д. 58а	40702810500220002026
61	Агропромышленный комбинат (Шатурский)	140711, Московская обл., Шатурский р-н, п/о Петровское	40702810940460100172
62	Магистральные электрические сети (МЭС)	115432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29, корп. 6	40702810400220002184

Филиалы наделены имуществом. Имущество филиала образуется из имущества (средств), закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в консолидированный баланс Общества. Имущество, числящееся на балансе филиала, является собственностью Общества.

1.6. Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего плана счетов, введенного в действие с 1 января 2005 г.

Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

1.7. Бухгалтерский учет в ОАО «Мосэнерго» ведется на основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. При этом устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированных бухгалтерских программ.

Применяемые программы согласовываются с ИВЦ - филиалом ОАО «Мосэнерго» и должны обеспечивать получение всех показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Мосэнерго», а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

Регистры учета, при ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами, визируются главным бухгалтером или его заместителем.

1.8. Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ:

- главная книга и (или) оборотный баланс по счетам бухгалтерского учета;
- ведомость оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета;
- оборотная ведомость по счету;
- другие регистры учета, необходимые для ведения аналитического и синтетического учета хозяйственных операций в соответствии с требованиями нормативных документов и необходимые для оперативного получения информации.

1.9. Отражение в учете хозяйственных операций производится согласно рабочему Плану счетов ОАО «Мосэнерго». Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

В ОАО «Мосэнерго» и во всех его филиалах применяются типовые межведомственные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, Росстатом.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности для всех филиалов ОАО «Мосэнерго» утверждаются формы первичных учетных документов согласно приложению № 2.

Филиалы, применяющие дополнительно свои внутренние формы первичных учетных документов, утверждают их приказом об учетной политике соответствующего филиала с соблюдением требований пункта 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Данные формы в обязательном порядке согласовываются с бухгалтерией Генеральной дирекции.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданные в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Ответственность за хранение первичных документов возлагается на бухгалтерию филиалов.

1.10. В 2005 году подлежит применению график документооборота, введенный в действие с 1 января 2005 года.

1.11. Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

1.12. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000, при этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.

1.13. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества, действующие на основании доверенностей. Руководители филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями Общества, действующими на основании доверенности, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами. На филиалах документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации),

подписываются руководителями филиала, действующими на основании доверенностей, выданных Обществом, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами.

1.14. Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок, сроки проведения плановой инвентаризации и состав центральной инвентаризационной комиссии устанавливаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго», а в случае, когда проведение инвентаризации обязательно - на основании приказов руководителей филиалов по принадлежности. Утверждение и состав инвентаризационных комиссий на местах устанавливается приказом руководителя филиала.

1.15. При формировании в бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» информации по сегментам первичной признается информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

1.16. Содержимое регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

1.17. Сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, составляется с учетом существенности включаемых в бухгалтерскую отчетность данных в порядке, устанавливаемом Минфином России. Сводная бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией Генеральной дирекции.

1.18. Учет задолженности за электро- и теплоэнергию в разрезе каждого абонента и плательщика осуществляет Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго». В договорах с «Исполнителем» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»), выполняющим комплекс работ, связанных со сбытом энергии, предусматривается ответственность «Исполнителя» за правильное оформление и отражение товаров отгруженных и оплаты с ежеквартальным проведением сверки расчетов с каждым потребителем электро- и теплоэнергии, хранение подлинников первичных документов и базы данных по абонентам.

1.19. Подлинники первичных документов (карточки лицевых счетов абонентов, договоры энергоснабжения, счета-фактуры за потребленную энергию и др.), являющиеся основанием для расчетов с абонентами, обслуживаемыми «Исполнителем» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»), хранятся по месту нахождения «Исполнителя» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»). «Исполнитель» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго») ведет отдельный учет выставленных счетов-фактур ОАО «Мосэнерго».

1.20. Подлинники выписок банка с оправдательными документами по субрасчетным счетам, открытым ОАО «Мосэнерго» для сбора средств с абонентов, обслуживаемых «Исполнителем» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»), хранятся по месту нахождения «Исполнителя» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»).

1.21. Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по реализации энергии абонентам, обслуживаемым «Исполнителем» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго») являются отчеты «Исполнителя» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»), представляемые в Энергосбыт.

Ежемесячно «Исполнителем» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго») представляются в Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго» аналитические данные по расчетам с каждым абонентом с указанием сальдо на начало месяца, суммы предъявленных счетов, суммы оплаты и сальдо на конец месяца.

1.22. «Исполнитель» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго») ведет отдельный раздел книги продаж по реализованной ОАО «Мосэнерго» энергии. Не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным, указанный раздел книги продаж представляется в Энергосбыт для формирования книги продаж в целом по филиалу. Определение налогооблагаемой базы по НДС за электро- и теплоэнергию возлагается, исходя из оплаченной продукции, на Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго».

1.23. За достоверность показателя «выручка от реализации товарной продукции» Общества (электро- и теплоэнергии) в количественном и стоимостном выражении, а также за ежеквартальное составление актов сверки взаимной задолженности ответственность несет Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго».

Поскольку в соответствии с договором в составе товарной продукции Общества часть ее первоначально учитывает «Исполнитель» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»), то ответственность за достоверное и полное формирование первичных документов (отчетов показаний приборов учета), ввод в базу данных предъявленных счетов и поступившей оплаты несет «Исполнитель» (НСК и ЗАО «ЦОПэнерго»).

Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго» при приемке отчетов по реализации энергии абонентам от «Исполнителей» НСК и ЗАО «ЦОПэнерго» осуществляет сверку с базой данных программного продукта.

Ежеквартально «Исполнителями» НСК и ЗАО «ЦОПэнерго» составляются акты сверки взаиморасчетов с потребителями электро- и теплоэнергии по форме в соответствии с законодательством.

Раздел 2.

Методические аспекты учетной политики

2.1. Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/2000», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 91н.

Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов,

полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Созданные в ОАО «Мосэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Основание: Раздел II ПБУ 14/2000.

Амортизация нематериальных активов.

В ОАО «Мосэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Основание: Пункты 15 и 16 ПБУ 14/2000.

Определение срока полезного использования.

ОАО «Мосэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Мосэнерго» может получать экономические выгоды (доход). При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

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).

Основание: Пункт 17 ПБУ 14/2000.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по организационным расходам отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Основание: Пункт 21 ПБУ 14/2000.

2.2. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003г. № 91н.

Порядок отнесения средств труда к основным средствам.

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО «Мосэнерго» в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 – ти месяцев.

Объекты, числящиеся в составе основных средств, но подлежащие обязательной государственной регистрации до момента государственной регистрации, учитываются в составе основных средств обособленно.

В составе основных средств в Энергосбыте – филиале ОАО «Мосэнерго» учитываются электрические счетчики.

При наличии библиотечного фонда стоимость печатных изданий, включаемых в фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основание:

1. П. 4 раздела I ПБУ 6/01

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Инвентарный объект основных средств.

Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: Пункт 6 раздела I ПБУ 6/01.

Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, относятся к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств. При получении основных средств по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обязательствах ОАО «Мосэнерго» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на

дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства». Возникающая при этом разница между оценкой основных средств, отраженной на счете учета основных средств, и оценкой на счете учета вложений во внеоборотные активы списывается на счет учета прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов) и в состав курсовых разниц не включается.

Основание: Пункты 7-13 раздела II ПБУ 6/01.

Изменение стоимости основных средств.

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.

Переоценка основных средств производится в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа руководителя.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленный в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

При изменении первоначальной стоимости объектов основных средств в случаях их достройки, дооборудования при проведении капитальных работ отражается движение собственных источников бухгалтерской отчетности.

Основание:

1. Пункты 14 и 15 раздела II ПБУ 6/01.

2. Пункт 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации основных средств, переданных в лизинг, производится по согласованию сторон с применением специального коэффициента к основной норме амортизации.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожного хозяйства и т.п.), а также продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, библиотечному фонду стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным

объектам учитывается на отдельном забалансовом счете. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года для целей бухгалтерского учета, определяется специально созданной руководителем филиала комиссией самостоятельно в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основание:

1. Пункты 17, 18, 21, 22, 23 раздела III ПБУ 6/01.

2. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Определение срока полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем филиала ОАО «Мосэнерго» акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или на группы объектов в предусмотренных случаях, и иных документов. К учету на счете 01 «Основные средства» принимаются также фактически эксплуатируемые объекты, подлежащие государственной регистрации, с момента передачи документов на государственную регистрацию.

По объектам основных средств, переданным и принятым в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного и принятого в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется специальной комиссией исходя из ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью с учетом реального физического и морального износа на момент приобретения.

В случае, если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок согласно данным поставщика и технического паспорта, срок его полезного использования определяется комиссией филиала, принявшего к учету указанный объект.

Основание:

1. Пункты 1 и 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ.
2. Пункт 20 раздела III ПБУ 6/0
3. Федеральный закон от 29 октября 1998г. № 164-ФЗ «О лизинге».
4. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22. 10. 1990 № 1072.
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 № 1.
6. Пункт 38 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Списание стоимости отдельных объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Мосэнерго» организуется контроль за их движением и наличием в количественном выражении.

При отражении ввода и движения имущества, учитываемого согласно правилам бухгалтерского учета в составе основных средств и перешедшего из категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используются унифицированные формы № № МБ – 2, МБ – 4, МБ – 7, МБ – 8.

Основание:

1. Пункт 18 раздела III ПБУ 6/01.
2. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 30.10.97 № 71а.
3. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 28.01.2002 № 5.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основание: Пункт 72 Положения № 34н.

Выбытие основных средств.

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

При выбытии объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания, убыток от выбытия и прочего списания имущества подлежит отнесению на операционные расходы.

Основание:

1. Пункты 12, 31 раздела III ПБУ 6/01.
2. Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.
3. Пункты 7,8 раздела III ПБУ 9/99.
4. Пункт 82 Положения 34н.

2.3. Учет капитальных вложений.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструментов, инвентаря, изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и другие.

Учет затрат и калькулирование себестоимости законченных капитальных вложений ведется позаказным методом по фактической себестоимости, т.е. по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и другим.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

2.4. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Состав материально - производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда независимо от срока полезного использования.

Основание:

1. Пункт 2 раздела I ПБУ 5/01.
2. Пункт 13 раздела 2 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135 н.

Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки,

согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Фактические затраты ОАО «Мосэнерго» на доставку материально-производственных запасов, в том числе товаров, предназначенных для продажи до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе используемых для ремонтно-восстановительных работ и капитального строительства, производится по средней себестоимости аналогичных материально-производственных запасов предыдущего месяца.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

Товары, приобретенные филиалами ОАО «Мосэнерго», учитываются на счете 41 «Товары». При этом на филиалах розничной торговли и общественного питания - по розничным (продажным) ценам, на филиалах оптовой торговли и прочих филиалах – по покупной стоимости (цене приобретения).

Материально-производственные запасы, принадлежащие ОАО «Мосэнерго», но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете по учетным ценам.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно – заготовительных расходов;

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно – заготовительных расходов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Основание:

1. Пункты 6,13 и 26 раздела II ПБУ 5/01.

2. Пункт 59 Положения № 34н.

3. Пункт 39 приказа Минфина России от 28.12.2001 №119н.

Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

Транспортно – заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный счет «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика.

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (в том числе транспортно – заготовительные расходы), производимые с момента их передачи в продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В данном случае к материальным запасам относятся:

а) готовая продукция, переданная для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность и не являющемуся юридическим лицом;

б) излишне и ненужные для организации материальные ценности (включая отходы), учтенные на счетах учета производственных запасов и внеоборотных активов, переданные для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность;

в) товары, приобретенные организацией специально для продажи.

Основание:

1. План счетов № 94н, раздел II.

2. Пункты 11 и 13 ПБУ 5/01.

3. Пункты 83, 218, 227 и 228 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Списание материальных ценностей

При отпуске материально-производственных запасов (кроме медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.

Процент отклонений данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов за текущий месяц, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расхода на продажу) или других соответствующих счетов.

Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль в количественном выражении.

Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Реализацию товарно-материальных ценностей физическим лицам и сторонним предприятиям производить по договорным, рыночным ценам, включающим в себя наценку на покрытие транспортно-заготовительных расходов филиала.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов, списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно и учитывается в количественном учете обособленно. Перечень такой спецодежды определяется приказом руководителя филиала.

Основание:

1. Пункты 16 и 18 ПБУ 5/01.

2. План счетов № 94н, раздел II.

3. Пункты 21, 24, 26 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

Метод ведения аналитического учета материально-производственных запасов

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

Основание: Письмо Минфина СССР от 30 апреля 1974 г. № 103 «Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках».

2.5. Расходы будущих периодов.

Состав расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);

расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Основание:

1. Пункт 65 Положения № 34н.

2. План счетов 94, разделы VI и VIII.

Списание расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

Основание: Пункт 65 Положения № 34н.

Учет расходов будущих периодов.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Основание: План счетов № 94н, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов».

2.6. Финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая).

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

До принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету фактические затраты на их приобретение определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

В случае незначительности (в размере до 0,05%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные

бумаги, по сравнению с их номинальной стоимостью, такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а относятся на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (продаются и покупаются на бирже), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе операционных доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: Пункты 8, 10, 11, 19, 20, 21, 22 ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости;

покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы (товары, услуги) по цене приобретения;

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

Основание: Пункты 26, 27, 28, 30 ПБУ 19/02.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе операционных расходов.

Основание: Пункты 37-40 ПБУ 19/02.

Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Основание: Пункты 41, 42 ПБУ 19/02.

2.7. Расчет с дебиторами и кредиторами.

Оценка дебиторской задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным региональными энергетическими комиссиями.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

Оценка прочей дебиторской задолженности.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

Резерв по сомнительным долгам.

В ОАО «Мосэнерго» образуют резервы по сомнительным долгам по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в статье 3 Закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ: неспособность юридического лица удовлетворить требование кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Основание:

1. План счетов № 94н, раздел VI, счет «Резервы по сомнительным долгам». 2. Пункт 70 Положения № 34н.

Оценка кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Основание:

1. Пункт 73 Положения № 34н.
2. План счетов № 94н, раздел VI.

Аналитический учет расчетов с потребителями электрической и тепловой энергии.

Аналитический учет расчетов с потребителями по расчетам за электроэнергию в целом по Обществу и тепловую энергию по Москве осуществляет Энергосбыт, за тепловую энергию в Московской области – ГРЭС-3, ГРЭС-4, ГРЭС-5, ТЭЦ-17, Энергосбыт.

Кроме того, аналитический учет расчетов с потребителями по расчетам за электроэнергию и тепловую энергию осуществляет НСК и ЗАО «ЦОПэнерго» в соответствии с договорами.

Ежемесячно НСК и ЗАО «ЦОПэнерго» представляют в Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго» отчет по реализации энергии абонентам и аналитические данные по расчетам с каждым абонентом с указанием сальдо на начало месяца, суммы предъявленных счетов, суммы оплаты и сальдо на конец месяца.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ОАО «Мосэнерго» и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в

течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ОАО «Мосэнерго» и относятся на финансовые результаты.

Основание: Пункты 77 и 78 Положения № 34н.

2.8. Распределение и использование прибыли.

Санкционирование.

Использование прибыли ОАО «Мосэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Основание: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Создание фондов.

ОАО «Мосэнерго» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

Движение свободных средств источников финансирования капитальных вложений отражается в системном бухгалтерском учете на счетах «Фонд накопления» и «Фонд накопления, использованный на финансирование капитальных вложений».

В ОАО «Мосэнерго» создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества.

В ОАО «Мосэнерго» производится централизация амортизационных отчислений, которые распределяются между филиалами ОАО «Мосэнерго» согласно плану долгосрочных капитальных вложений.

Основание:

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.

2. План счетов № 94н, раздел VII.

Представление в отчетности.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Основание: Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н.

2.9. Кредиты и займы.

Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в ОАО «Мосэнерго» в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

Основание: Пункт 3 ПБУ 15/01

О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную.

ОАО «Мосэнерго» производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Основание: Пункты 6 и 32 ПБУ 15/01.

Оценка задолженности по полученным кредитам и займам.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Основание:

1. Пункт 73 Положения № 34н.
2. План счетов № 94н, раздел VI.
3. Пункты 16, 17 ПБУ 15/01.

Учет операций, связанных с выпуском облигаций.

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров ОАО «Мосэнерго».

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ОАО «Мосэнерго» в операционных расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Организация – эмитент не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

Основание:

1. План счетов № 94н, раздел VI.
2. Пункт 18 ПБУ 15/01.

Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, производимые ОАО «Мосэнерго» в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных Обязательств, включают расходы, связанные с:

оказанием ОАО «Мосэнерго» юридических и консультационных услуг;

осуществлением копировально-множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов осуществляется за счет расходов ОАО «Мосэнерго».

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

а) возникновении расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;

б) фактического начала работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
в) наличия фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Основание: Пункты 11,19, 20,23,27,31 ПБУ 15/01.

Получение займов, обеспечение собственным векселем.

Задолженность ОАО «Мосэнерго» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

Основание: План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета.

Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.

В ОАО «Мосэнерго» затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Основание: Пункт 26 ПБУ 15/01.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. ПБУ 3/00», утвержденным приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2 н.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на счетах организации, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими лицами) в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Основание: Пункты 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 ПБУ 3/2000.

Учет курсовой разницы.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средства на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, не производится.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы и внереализационные расходы.

Основание: Пункты 12, 13 ПБУ 3/2000.

2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей.

ОАО «Мосэнерго» не создает резервов предстоящих расходов и платежей (Пункт 72 Положения № 34н).

2.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Метод учета выручки.

Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

Выручка от продажи электроэнергии бытовым потребителям отражается в бухгалтерском учете на основании квитанций на оплату электроэнергии, а также корректирующих счетов Энергосбыта с учетом льгот и субсидий.

Основание: Пункт 12 раздел IV ПБУ 9/99.

Порядок учета выручки.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

1. Выручка от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.
2. Выручка от продаж тепловой энергии.
3. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

4. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам. Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Основание:

1. Пункты 4 и 18.1 ПБУ 9/99.

2. План счетов № 94н, балансовый счет 90.

Определение выручки за отпущенную электрическую и тепловую энергию

Определение выручки за отпущенную электрическую энергию производится в аналитическом учете Энергосбыта, за отпущенную тепловую энергию по городу Москве – в аналитическом учете Энергосбыта, по Московской области – в аналитическом учете ГРЭС-3, ГРЭС-4, ГРЭС-5, ТЭЦ-17, Энергосбыта и ежемесячно передается ими по форме «Отчет о полезном отпуске и реализации энергии» вместе с авизо в Генеральную дирекцию.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по реализации энергии абонентам, обслуживаемым «Исполнителем» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго») являются отчеты «Исполнителя» (НСК, ЗАО «ЦОПэнерго»), представляемые в Энергосбыт.

2.13. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Раздельный учет затрат.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

1. Себестоимость от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.
2. Себестоимость от продаж тепловой энергии.
3. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.
4. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам.

Метод производственного отдела.

В ОАО «Мосэнерго» применяется попроцессный метод затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты филиалов на производство и передачу электрической и тепловой энергии включаются в себестоимость произведенной электрической и тепловой энергии и передаются в Генеральную дирекцию по авизо для определения полной себестоимости на производство и продажу электрической и тепловой энергии до 8 - го числа, месяца следующего за отчетным, с приложением калькуляции на производство и передачу энергии.

Производство электрической и тепловой энергии одномоментно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической и тепловой энергии не бывает остатков незавершенного производства.

Выручка и затраты филиалов по другим видам деятельности учитываются самостоятельно филиалом с определением результата от конкретного вида деятельности.

Итоговое сальдо прибылей и убытков ежемесячно передается филиалами по авизо в Генеральную дирекцию.

Основание: Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 1970 г.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии формируется в Генеральной дирекции и определяется в целом по ОАО «Мосэнерго» как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ОАО «Мосэнерго».

Доходы от распределения продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления продукции (производства работ), выполняемых для сторонних организаций, признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги с отражением выручки на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1 – го года.

Распределение общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов.

Группировка и списание затрат на производство производится с разделением затрат на прямые и косвенные с подсчетом полной себестоимости продукции (работ, услуг). Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

При калькулировании себестоимости все затраты между двумя видами энергии (тепловой и электрической) распределяются пропорционально расходу условного топлива.

Затраты на содержание производственных служб в Генеральной дирекции считаются производственными расходами, учитываются в счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и включаются в себестоимость передачи и распределения электроэнергии в отчетном периоде.

Распределение фактических расходов на содержание Генеральной дирекции ОАО «Мосэнерго» по видам энергопродукции производится планово-экономическим отделом в соответствии с отраслевой Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости

электрической и тепловой энергии в энергосистемах, передачи и распределения ее в электрических и тепловых сетях.

Затраты на оказание услуг по присоединению мощности собираются котловым методом, учитываются обособленно на отдельном счете и списываются в том же отчетном периоде и не включаются в себестоимость электрической и тепловой энергии.

Основание:

1. Пункт 64 Положения № 34н.
2. Пункт 9 ПБУ 10/99.

Учет затрат вспомогательных подразделений филиалов.

Затраты вспомогательных (неосновного производства) подразделений передаются подразделениям профильного и непрофильного бизнеса. Указанные затраты отражаются в бухгалтерском учете как подлежащие возмещению по фактическим затратам при признании их подразделениями (филиалами) профильного и непрофильного бизнеса на основании:

соглашений о проведении работ, услуг;
актов выполненных работ либо товаросопроводительных документов с подписью принимаемой стороны.

Услуги Медсанчасти.

Затраты Медсанчасти – филиала ОАО «Мосэнерго» распределяются пропорционально количеству услуг, оказанных на платной основе, в общем количестве всех оказанных услуг за отчетный период (в рублях) по формуле:

Себестоимость реализованных услуг = Дт оборот сч. 29 х Количество платных услуг, деленное на количество всех оказанных услуг.

Учет ремонта основных средств в составе себестоимости.

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Расходы на ремонт, осуществляемый подразделениями вспомогательного производства, также разделяются на расходы на заработную плату в составе себестоимости ремонтных работ и прочие расходы.

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские работы признаются расходы на научные исследования, разработку нового изделия и конструкторской документации на новое изделие или новую технологию. Научными исследованиями признается экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение или применение новых знаний.

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки могут осуществляться ОАО «Мосэнерго» самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), или в качестве заказчика таких исследований, или разработок на основании договоров.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки списываются на затраты после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работы) и подписания сторонами акта сдачи-приемки, в том числе промежуточных. Филиалы ОАО «Мосэнерго», создающие НИОКР собственными силами, ежеквартально передают информацию о затратах им в бухгалтерию Генеральной дирекции по каждой тематике.

По окончании работы и оформления акта внедрения производится списание данных затрат на расходы предприятия.

Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Основание: 1. Пункты 2, 5, 7, 9, 10, 11 ПБУ 17/02.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

ОАО «Мосэнерго» в лице Генеральной дирекции централизованно заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

добровольное страхование грузов;

добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

добровольное страхование товарно-материальных запасов;

добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;

добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направлений на получение дохода;

добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов филиалов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным ежемесячным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Основание: Пункт 64 Положения № 34н.

Общие требования к аналитическому учету затрат.

Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ и услуг. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.

Основание:

1. План счетов № 94н. Раздел III, раздел VIII, счет «Продажи».

2. Пункт 8 раздела II ПБУ 10/99.

Учет оплаты труда и расчетов с персоналом.

Учет оплаты труда и расчетов с персоналом ОАО «Мосэнерго» осуществляется на основании справочника «Виды начислений и удержаний в ОАО «Мосэнерго» (приложение № 1 к Положению об учетной политике в ОАО «Мосэнерго»), который изменяется по мере изменения Положения по оплате труда в Обществе и законодательных документов.

2.14. Прочие доходы и расходы.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 и «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н.

Состав операционных доходов.

Операционными доходами являются:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных знаков (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;

прибыль, полученная по договору простого товарищества, и другие поступления.

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Мосэнерго», а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете ОАО «Мосэнерго» в этом банке.

Основание: Пункт 7 раздела II ПБУ 9/99.

Состав внереализационных доходов.

Внереализационными доходами являются:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

поступления в возмещение причиненных ОАО «Мосэнерго» убытков;

безвозмездное получение активов;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

сумма дооценки активов;

курсовые разницы;

прочие внереализационные доходы.

Основание: Пункт 8 раздела II ПБУ 9/99.

Учет суммовых разниц.

Размер выручки от реализации и величина расходов на приобретение товаров, работ, услуг определяется с учетом суммовых разниц, возникающих в текущем отчетном периоде. В состав прочих доходов и расходов относятся суммовые разницы, возникающие:

по доходам и расходам прошлых отчетных периодов;

после введения в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов;

после списания в производство и прочего выбытия материально-производственных запасов.

Корректировка стоимости активов в виде основных средств на величину суммовых разниц производится до момента принятия этих активов к учету. Возникающие в последующем суммовые разницы по расчетам за эти активы относятся в состав прочих доходов и расходов.

Суммовые разницы, возникающие в связи с расчетами за потребляемые материально-производственные запасы, отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретения материально-производственных запасов» и таким образом формируют себестоимость товаров (работ, услуг)».

Основание: Пункты 6, 8 ПБУ 9/99, пункты 6, 12 ПБУ 10/99, п. 8 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 5/01.

Отдельные виды операционных расходов.

Расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции и другие операционные расходы, соответствующие ПБУ 10/99, включаются в операционные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

Отдельные виды внереализационных расходов.

Расходы социального характера: материальная помощь, оздоровительные мероприятия, убытки от содержания жилищно-коммунального хозяйства, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, соответствующие ПБУ 10/99, включаются во внереализационные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий культурно- просветительского характера и иных аналогичных мероприятий также включаются в состав внереализационных расходов.
Основание: Пункт 12 ПБУ 10/99.

2.15. Капитал.

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12 – ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал.

При формировании добавочного капитала учтены средства по введенным основным фондам, направленные на финансирование капитальных вложений, источником формирования которых являлась прибыль Общества.

Нераспределенная прибыль учитывается как:

нераспределенная прибыль прошлых лет неоплаченная, находящаяся в дебиторской задолженности;

нераспределенная прибыль прошлых лет оплаченная;

нераспределенная прибыль, использованная на капитальные вложения, по которым ввод основных средств не осуществлен;

нераспределенная прибыль текущего года.

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирование целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия.

Основание: Пункты 66, 67, 68 Положения 34н.

2.16 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Понятие постоянных разниц, временных разниц, постоянных налоговых обязательств.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного так и последующих периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: Пункты 4, 5, 7, 8, 13 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых активов.

ОАО «Мосэнерго» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ОАО «Мосэнерго» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете Генеральной дирекции на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы». При этом в

аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Основание: Пункт 14 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 Генеральной дирекции «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Основание: Пункт 15 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Генеральной дирекции соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Основание: Пункт 23 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 24, 19 ПБУ 18/02.

2.17. События после отчетной даты.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Признание события после отчетной даты бухгалтерской отчетности.

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

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

Основание: Пункт 3 раздела II ПБУ 7/98.

Оценка последствий события после отчетной даты.

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.

Основание: Пункт 8 раздела III ПБУ 7/98.

Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «Мосэнерго» либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 7, 9, 10 раздела III ПБУ 7/98.

2.18. Условные факты хозяйственной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Основание: Пункт 3 раздела I и пункт 7 раздела II ПБУ 8/01.

Состав условных фактов хозяйственной деятельности.

К условным фактам относятся:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «Мосэнерго» 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 в бюджет;

гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;

продажа или прекращение какого либо направления деятельности ОАО «Мосэнерго», закрытие филиалов или их перемещение;

прекращение какого-либо вида деятельности ОАО «Мосэнерго», ликвидация филиалов; другие аналогичные факты.

Основание: Пункт 3 раздела I ПБУ 8/01.

Порядок отражения в отчетности условных фактов.

ОАО «Мосэнерго» создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность. Созданный резерв относится на расходы организации.

Условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета ОАО «Мосэнерго».

Информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго».

Основание: Пункты 7, 8, 9, 13 раздела II ПБУ 8/01.

Оценка последствий условных фактов хозяйственной деятельности.

ОАО «Мосэнерго» оценивает условные обязательства в денежном выражении. Расчет условного обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится условный факт хозяйственной деятельности. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

Основание: Раздел III ПБУ 8/01.

2.19. Информация об аффилированных лицах.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2000 г. № 5н.

Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

К информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом.

При этом операцией между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких либо активов или обязательств между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» раскрывается информация об операциях между ОАО РАО «ЕЭС России» и ОАО «Мосэнерго», ОАО «Мосэнерго» и другими обществами, входящими в группу.

Основание: Пункты 2, 5 раздела I и пункт 14 раздела II ПБУ 11/2000.

Перечень аффилированных лиц

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО «Мосэнерго», исходя из содержания отношений между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом, с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Основание: Пункт 10 ПБУ 11/2000.

2.20. Учет государственной помощи.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Классификация бюджетных средств.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Основание: Пункт 4 раздела I ПБУ 13/2000.

Порядок отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты ОАО «Мосэнерго» как внереализационные доходы;

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов на финансирование которых они предоставлены.

Бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных ОАО «Мосэнерго» бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

Основание: Пункты 7-9 раздела II, пункт 16 раздела III, пункт 20 раздела IV ПБУ 13/2000.

2.21. Информация по прекращаемой деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности

описание прекращаемой деятельности;

стоимость активов и обязательств ОАО «Мосэнерго», предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;

суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 16/02.

2.22. Информация об участии в совместной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

Совместно осуществляемые операции.

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги с использованием собственных активов). При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Доходы, расходы, обязательства и активы по совместно осуществляемым операциям каждым участником договора учитываются обособленно в доле, относящейся к участнику, в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств и активов.

Каждый участник договора отражение в бухгалтерском учете причитающейся ему доли продукции и (или) дохода от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляет за отчетный период в соответствии с условиями договора. При этом участник, выполняющий заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом, а в случае если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг), то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражает в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед ними.

Основание: Пункты 6,7 раздела II ПБУ 20/03.

Совместно используемые активы.

Активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) и собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод или дохода. При этом каждый из участников договора отражает в бухгалтерском учете долю расходов и

обязательств, а также причитающуюся ему долю доходов от совместного использования активов согласно условиям договора.

Доходы, расходы, обязательства, полученные в результате совместного использования активов, каждым участником договора учитываются обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств. Активы, принадлежащие участнику договора на праве долевой собственности и внесенные им в качестве вклада, продолжают учитываться им на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. При этом вклад участника договора, хозяйственные операции, связанные с выполнением такого договора, а также полученные от совместного использования активов финансовые результаты не выделяются на отдельный баланс.

Каждым участником договора в бухгалтерском учете за отчетный период отражаются его доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора.

В бухгалтерском учете участника подлежат отражению обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре, а также его доля в совместных обязательствах с другими участниками договора.

В бухгалтерском учете участника учитываются расходы, произведенные непосредственно участником в связи с участием в договоре, и его доля в совместных расходах с другими участниками указанного договора.

Основание: Пункты 9,10 раздела III ПБУ 20/03.

Совместная деятельность.

Согласно статье 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли.

В соответствии со статьей 1043 Гражданского кодекса Российской Федерации ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав операционных доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами.

Основание: Пункты 12,13.14 раздела IV ПБУ 20/03.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об участии в совместной деятельности:

а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;

б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);

в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);

г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;

д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

2.23. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами,

установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000.

Основание: Пункты 22 раздела V ПБУ 20/03.

Главный бухгалтер ОАО "Мосэнерго"

Т.П. Дронова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2006 ГОД

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРОФИКАЦИИ
«МОСЭНЕРГО»**

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

**МН ФНС по КН № 4
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
26 МАР 2007
ПОЛУЧЕНО
Гл. инспектор Гайворонцева М.В.**

**ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ
ПО Г. МОСКВЕ
(МОСГОРСТАТ)
« 23 » _____ 2007 г.**

Лес8

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

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

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго»:

Аудитор

Закрытое 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.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»
(сокращенное наименование – ОАО «Мосэнерго»).

Российская Федерация, г. Москва, Раушская наб., д. 8

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473 выдано Московской
регистрационной палатой 6 апреля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических
лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., за
№ 1027700302420 от 11 октября 2002 г., выданное Управлением Министерства
Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве.

Закрывшее акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 6
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго»

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. 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.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации

- 4 Общество ведет учет двух групп основных средств («Машины и оборудование, используемые для производства электрической и тепловой энергии» и «Тепловые магистральные сети») по восстановительной (переоцененной) стоимости. Последняя переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2002 г. Изменения в экономике за прошедший с даты последней переоценки период свидетельствуют о существенном изменении остаточной (восстановительной) стоимости указанных основных средств, которое не было отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2006 год.
- 5 Общество не отразило в финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31 декабря 2006 года задолженность по налогу на прибыль в сумме 576 млн. рублей по строке 624 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса и начисление по налогу на прибыль в той же сумме по строке 150 «Текущий налог на прибыль» Отчета о прибылях и убытках (см. пункт 14 «Налоги» раздела III Пояснительной записки).
- 6 По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в параграфе 4 настоящего Заключения, а также влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, указанных в параграфе 5 настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности

21 марта 2007 года

Директор акционерного общества

Аудитор

Квалификационный аттестат № К 008770
в области общего аудита (бессрочный)



А.В. Чмель
Блохин

(4)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОРГАН
СТАТИСТИЧЕСКОЙ СЛУЖБЫ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СТАТИСТИКИ
ПО г. МОСКВЕ
(МОСГОРСТАТ)

Утверждена приказом Министерства Финансов
Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67 н

КПП 997450001
МН ФНС по КН № 4

23.12.2007 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

ИДЕЯ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

26 MAR 2007

Форма N 10-1/У

на 31 декабря 2006 года
Организация ОАО "Мосэнергo"

Дата Подписи Исполнителя Инициалы Ф.И.О.

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7705035012
Вид деятельности - электроэнергетика, теплоэнергетика по ОКВЭД 40.10, 40.30

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое
акционерное общество, смешанная российская собственность по ОКОПФ / ОКФС 47 / 42
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Контрольная сумма

Адрес 115035, г. Москва, Раушская наб., д. 8

Дата утверждения
Дата отправки(принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04,05)	110	42	94
Основные средства в т.ч.	120	38 330 619	40 275 909
Незавершенное строительство	130	2 951 279	8 071 827
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	31 387	25 603
Отложенные налоговые активы	145	339	261
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	41 313 666	48 373 874
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	3 320 635	4 675 754
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3 058 725	4 326 284
животные на выращивании и откорме	212	73 547	83 059
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	38 270	72 406
готовая продукция и товары для перепродажи	214	32 311	25 646
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	117 782	168 359
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1 006 954	584 851
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	230	72 908	71 001
покупатели и заказчики	231	10 054	171
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	240		
покупатели и заказчики	241	3 929 535	2 296 418
Краткосрочные финансовые вложения	250	17 392	910 427
Денежные средства	260	1 538 256	1 538 256
Прочие оборотные активы	270	0	0
ИТОГО по разделу II	290	13 213 256	20 846 221
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	54 526 922	69 220 095

Аудитор

К аудиторскому заключению
прилагается
свидетельство
Аудит

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	28 249 360	28 249 360
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	0
Добавочный капитал	420	8 910 561	8 896 312
Резервный капитал, в том числе:	430	508 339	612 435
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	508 339	612 435
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	950 187	1 924 917
ИТОГО по разделу III	490	38 618 447	39 683 024
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	957 188	20 283 054
Отложенные налоговые обязательства	515	331 976	578 355
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	190 247
ИТОГО по разделу IV	590	1 289 164	21 051 656
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	8 856 645	869 941
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	5 115 780	7 035 210
поставщики и подрядчики	621	2 507 968	4 567 546
задолженность по оплате труда перед персоналом организации	622	210 237	215 424
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	62 859	86 327
задолженность по налогам и сборам	624	844 153	725 210
прочие кредиторы	625	1 490 563	1 440 703
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	296	607
Доходы будущих периодов	640	646 590	579 657
Резервы предстоящих расходов	660	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
ИТОГО по разделу V	690	14 619 311	8 485 415
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	54 526 922	69 220 095

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	178 454	139 608
в том числе: по лизингу	911	166 523	112 899
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	101 393	15 747
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	2 509 951	2 056 449
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	347 098	1 967 421
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	4 272 752	1 376 564
Износ жилого фонда	970	7 296	4 146
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы полученные в пользование	995	0	0

к аудиторскому заключению
ЗАО "Грайс-Аутерхаус Куперс Аудит"

Руководитель

А.А.Негомедзянов

подпись

Главный бухгалтер

И.И.Майорова

подпись

" 01 " ноября 2009 г.

(квалификационный аттестат
профессионального бухгалтера
от "23" апреля 1999 г. № 012958)

МН ФНС № КН № 4
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

26 MAR 2007

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2006 год

ПОЛУЧЕНО Форма №2

ГЛ. ИНСПЕКТОР ТАЙВОРОЩЕВА М. В.

Организация **ОАО "Мосэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоснабжение**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность

Единица измерения - тыс руб.

КОДЫ	Дата
0710002	2006.12.31
по ОКПО	00102788
ИНН	7705035012
По ОКВЭД	40 10, 40 30
по ОКОПФ / ОКФС	47 / 42
по ОКЕИ	384

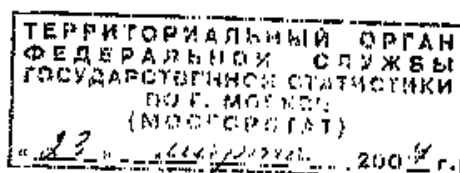
Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	70 267 375	71 010 108
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(65 210 940)	(64 187 703)
Валовая прибыль	029	5 056 435	6 822 405
Коммерческие расходы	030	(72 862)	(67 038)
Управленческие расходы	040	---	---
Прибыль (убыток) от продаж	050	4 983 573	6 755 367
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	16 219	3 400
Проценты к уплате	070	(538 412)	(1 131 400)
Доходы от участия в других организациях	080	24 525	4 713
Прочие доходы	090	2 329 224	2 983 256
Прочие расходы	100	(3 822 561)	(5 459 621)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 992 568	3 155 715
Отложенные налоговые активы	141	(78)	(215)
Отложенные налоговые обязательства	142	(246 379)	(32 941)
Текущий налог на прибыль	150	(1 222 386)	(1 040 633)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 523 725	2 081 926
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	750 627	294 751

Наименование показателя			
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,0539	0,0737
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0,0000	0,0000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 MAR 2007

Аудитор



Григор

7

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
?	2	3	5
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании			
прибыль	210	3 328	108 512
убыток	211	114 384	311 614
Прибыль (убыток) прошлых лет			
прибыль	220	218 502	71 605
убыток	221	347 536	178 828
Возмещение убытков, признанных исполнением или ненадлежащим исполнением обязательств			
прибыль	230	1 666	1 341
убыток	231	26 813	4 157
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
прибыль	240	122 952	55 071
убыток	241	23 057	114 013
Отчисления в оценочные резервы			
убыток	250	1 149 489	1 475 128
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности			
прибыль	260	2 554	1 771
убыток	261	3 565	15 871

Руководитель

(подпись)

А.А. Негомедзянов
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.П. Дронова
расшифровка подписи

"01" января 2007 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ФНС по КН № 4 утверждена приказом Минфина
за 2006 г. ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ РФ от 22 июля 2003 г №87н

26 MAR 2007

для годовой бухгалтерской отчетности

Организация: **ОАО "Мосэнергосбыт"**
Идентификационный номер налогоплательщика: **7705015012**
Вид деятельности: **Электроснабжение, теплоснабжение**
Организационно-правовая форма/форма собственности: **ОАО**
Открытое акционерное общество / Сменщики Российская собственность
Единица измерения: **тыс. руб**

ПОЛУЧЕНО
ФНС по КН № 4
ИНСПЕКТОР РАЙОНОВЦЕВА И.В.
(подпись)
2007 г.

КОДЫ
0710003
2006. 12. 31.
00102798
7705015012
40.10, 40.30
1
47/42
384

I. Изменение капитала

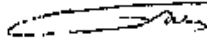
Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	28 249 360	72 429 312	397 954	4 901 295	105 979 921
2005 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x		x		-
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x		-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	28 249 360	72 429 312	397 954	4 901 295	105 979 921
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	2 081 926	2 081 926
Дивиденды	026	x	x	x	(624 311)	(624 311)
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	110 385	(110 385)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	-	-	-	54 639	54 639
дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x		-
прочее	044	-			54 639	54 639
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	(63 518 751)	-	(5 354 977)	(68 873 728)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x		-
прочее	054	-	(63 518 751)		(5 354 977)	(68 873 728)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	28 249 360	8 910 561	508 339	950 187	38 618 447
2006 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	-			-
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x		-
Остаток на 1 января отчетного года	100	28 249 360	8 910 561	508 339	950 187	38 618 447
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	-	x		-

Аудитор: *И.В. Райс*

Чистая прибыль	105	x	x	x	1 523 725	1 523 725
Дивиденды	106	x	x	x	(453 967)	(453 967)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	104 096	(104 096)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	5 622	-	19 871	25 493
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочее	124	-	5 622	-	19 871	25 493
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(19 871)	-	(10 803)	(30 674)
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	x
прочее	134	-	(19 871)	-	(10 803)	(30 674)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	28 249 360	8 896 312	612 435	1 924 917	39 683 024

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
данные предыдущего года	150	397 954	110 385		508 339
данные отчетного года	151	508 339	104 096		612 435
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
данные предыдущего года	152	-	-	-	-
данные отчетного года	153	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	160	7 445 814	1 475 128	(7 493 809)	1 427 133
данные отчетного года	161	1 427 133	1 149 489	(1 466 405)	1 110 217
резерв под обесценение финансовых вложений					
данные предыдущего года	162	-	-	-	-
данные отчетного года	163	-	5 403	-	5 403
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-

Аудитор 

10

Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на выплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	года		периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	39 265 037		40 262 681	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	22 714	9 872	270	623
в том числе:					
на выплаты чернобыльцам	211	1 279	355		
Прочее	212	21 435	9 517	270	623
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-

Руководитель

А.А. Негомедзянов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

" 01 - октябрь - 2007 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайваторхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

11

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие поступления	260	9 990 985	50 790
целевое финансирование	2601		960
другие поступления	2602	9 990 985	49 830
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(6 452 613)	(1 203 499)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	—	—
Займы, предоставленные другим организациям	310		—
Прочие расходы	320	(8 207 482)	(1 290 810)
долевое участие в строительстве	3201		(12 629)
выдача займов	3202	(7 888 222)	(1 194 417)
другие расходы	3203	(319 260)	(83 764)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(4 623 692)	(2 008 670)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	9 998 100	
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	21 695 858	31 905 000
Поступление средств по целевому финансированию	370	21 496	9 874
Прочие доходы	380	3 300 000	200 016
Депозит АБ "Газпромбанк" (ЗАО)	3801	3 300 000	200 016
Краткосрочные депозитные вклады	3802		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(30 492 309)	(28 600 455)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(117 294)	(84 962)
Прочие расходы	405	(4 200 003)	(9 769)
Финансовые вложения	40501	(4 200 000)	(9 769)
другие расходы	40502	(3)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	205 848	3 419 704
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	2 447 401	(2 456 558)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	4 970 065	2 536 806
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	(14 142)	(5 785)

Руководитель _____ А.А. Негомедзянов
(подпись) (расшифровка подписи)

"01" января 2007г.

Главный бухгалтер _____ Т.П. Дронова
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

Аудитор _____

13

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2006 г.

Организация ОАО "Мосэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Электроэнергетика, теплоэнергетика

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность

Единица измерения : тыс.руб.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

МН ФНС ФКЕИК

КОДЫ

0710005

2006.12.31

00102798

7705035012

40.10, 40.30

47 / 42

№ 384

ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

26 МАР 2007

ПОЛУЧЕНО

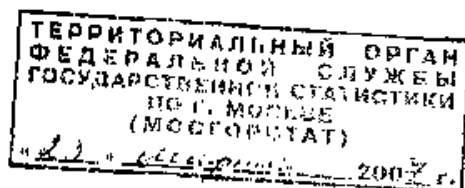
Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Т.л. инспектор Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	50	96	(50)	96
в том числе у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	011	0	0	0	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	0	0	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	50	96	(50)	96
Организационные расходы	020	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	0	0
Прочие	040	0	0	0	0
Всего	040	50	96	(50)	96

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	8	2

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайковтерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007



Аудитор

Основные средства

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименования	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	110	21 557 038	311 241	(38 619)	21 831 660
Сооружения и передаточные устройства	111	24 742 358	957 036	(329 645)	25 369 749
Машины и оборудование	112	45 221 369	3 552 672	(281 934)	48 492 107
Транспортные средства	113	309 669	52 470	(19 241)	432 898
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	130 355	22 212	(14 637)	137 930
Рабочий скот	115	0	0	0	0
Продуктивный скот	116	74 113	42 687	(26 590)	90 210
Многолетние насаждения	117	84	0	0	84
Другие виды основных средств	118	64 278	5 244	(7 637)	61 885
Земельные участки и объекты природопользования	119	85	0	0	85
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	0	0	0	0
Итого	130	92 189 349	4 943 562	(716 303)	96 416 608

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименования	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	53 858 730	56 140 609
в том числе:			
зданий и сооружений	141	23 448 523	24 199 192
машин, оборудования, транспортных средств	142	30 318 429	31 842 154
других	143	91 778	99 263
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	12 209 149	12 271 663
в том числе:			
зданий, сооружений	151	12 135 402	11 950 307
машин, оборудования, транспортных средств	152	71 566	319 544
других	153	2 181	1 812
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	70 434	207 766
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	178 454	139 608
в том числе:			
зданий и сооружений	161	11 007	18 278
машин, оборудования, транспортных средств	162	167 062	121 330
других	163	385	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	478 169	111 486
СПРАВОЧНО		На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств	170	0	0
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	0	0
амортизации	172	0	0
		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	6 159 457	7 586 544

к аудиторскому заключению
ЗАО "Грайс-Сервис" 6 159 457 7 586 544

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

15

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	0	0	0	0
Прочие	230	0	0	0	0
Итого	240	0	0	0	0
	код	На начало	На конец		
		отчетного года	отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	0	0		

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

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	0	0	0
в том числе	311	0	0	0	0
	312	0	0	0	0
	313	0	0	0	0
СПРАВОЧНО			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов по не законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	0	0
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			330	0	0

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	0	0
в том числе	411	0	0	0	0
	412	0	0	0	0
	413	0	0	0	0

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "Гранит" от 21.03.2007

СПРАВОЧНО	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	0	0
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные	430	0	0

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	610	12 980	12 826	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	611	12 980	12 826	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	615	18	18	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	620	13 829	8 289	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	621	0	0	0	0
Предоставленные займы	625	0	0	0	0
Депозитные вклады	630	0	0	0	900 000
Прочие	635	4 560	4 560	17 392	10 427
Итого	640	31 387	25 693	17 392	910 427
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	660	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	661	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	665	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	660	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	661	0	0	0	0
Прочие	665	0	0	0	0
Итого	670	0	0	0	0

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПромсвотерхаусКуперсАудит"
Дата 21 МАЯ 2007

Аудитор

СПРАВОЧНО. По финансовым вложениям, имеющим такую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	6 257 111	9 632 412
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	3 920 555	2 206 418
авансы выданные	612	474 685	6 463 333
прочая	613	1 852 871	872 661
долгосрочная - всего	620	72 908	71 001
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	110 054	171
авансы выданные	622	0	0
прочая	623	62 854	70 830
Итого	630	6 330 019	9 703 413
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	13 972 425	7 905 151
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	2 507 968	4 567 546
авансы полученные	642	360 450	1 027 743
расчеты по налогам и сборам	643	844 163	725 210
кредиты	644	8 856 645	635 680
займы	645	0	234 261
прочая	646	1 397 209	714 711
долгосрочная - всего	650	957 188	20 473 301
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	0	0
расчеты по налогам и сборам	652	0	0
кредиты	653	957 188	10 283 054
займы	654	0	10 000 000
прочая	655	0	190 247
Итого	660	14 929 613	28 378 452

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата: 21 МАР 2007

Аудитор: _____

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	51 782 057	34 163 494
Затраты на оплату труда	720	5 556 746	6 323 023
Отчисления на социальные нужды	730	1 220 077	1 852 408
Амортизация	740	2 569 674	3 702 249
Прочие затраты	750	4 155 248	18 413 567
Итого по элементам затрат	760	65 283 802	64 254 741
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])			
незавершенного производства	765	34 136	(150 790)
расходов будущих периодов	766	50 577	(373 011)
резервов предстоящих расходов	767	0	0

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	347 098	1 967 421
в том числе:			
векселя	811	0	0
Имущество, находящееся в залоге	820	77 555	57 249
из него:			
объекты основных средств	821	77 555	57 249
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	0	0
прочее	823	0	0
Выданные - всего	830	4 272 752	1 376 564
в том числе:			
векселя	831	2 413 000	0
Имущество, переданное в залог	840	1 854 332	1 163 827
из него:			
объекты основных средств	841	500 978	1 163 827
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	0	0
прочее	843	1 353 354	0

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО "ГрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

АУДИТОР

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	21 414		9 517	
в том числе					
Дотации для сельского хозяйства	911	21 414		9 517	
Прочие	912	--		--	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе					
	921	0	0	0	0
	922	0	0	0	0

Руководитель _____ А.А. Негомедзянов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " сентября 2007 г.

Главный бухгалтер _____ Т.П. Дронова
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 MAR 2007

Аудитор _____

20

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«МОСЭНЕРГО»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2006 ГОД

Пояснительная записка

МИ ФНС по КН № 4
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЫЩИКАМИ
26 МАР 2007

ПОЛУЧЕНО
Гл. инспектор Гайворонцева М. В.

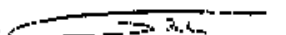


ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(МОССТАТНАЛ)
22.03.2007

Лис

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

Аудитор 

21

1. Общие сведения

ОАО «Мосэнергo» - региональная энергетическая компания, сфера деятельности которой распространяется на производство электрической энергии и мощности с поставкой на оптовый рынок, производство тепловой энергии, сбыт тепловой энергии для конечных потребителей Москвы и Московской области.

ОАО «Мосэнергo» было зарегистрировано в Российской Федерации 6 апреля 1993 года в соответствии с Распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли государственное предприятие МПО Мосэнергo было преобразовано в акционерное общество открытого типа, и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнергo».

Место нахождения и почтовый адрес: 115035, г. Москва, Раушская набережная, дом 8.

Дата государственной регистрации: 06.04.1993, регистрационный номер 012.473.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 18 459 человек.

Сведения об уставном капитале.

Уставный капитал составляет: 28 249 360 тыс. руб., он разделен на 28 249 359 700 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Доля акций в собственности ОАО РАО «ЕЭС России», составляет 50,90%.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре на дату проведения последнего общего собрания акционеров с учетом данных раскрытых номинальными держателями составляет 21 615, в том числе количество акционеров, имеющих право на участие в общем годовом собрании - 21 615.

1.1. Организационная структура

В соответствии с Уставом Общества на 01.01.2006 в состав ОАО «Мосэнергo» входили 33 филиала. Из них 17 электростанций с суммарной установленной мощностью на 31 декабря 2006 года 10,677 тыс. МВт, в числе которых пиковая ГРЭС-3, оснащенная газотурбинными установками.

Интересы ОАО «Мосэнергo» в договорах с потребителями тепловой энергии на основании выданных им доверенностей представляют: Теплобывт, ГРЭС-3, ТЭЦ-17.

В состав ОАО «Мосэнергo» входят ремонтные заводы – ЦРМЗ и ОЗАП, выполняющие работы по ремонту оборудования и выпускающие промышленную продукцию.

Помимо ремонтных заводов в структуре ОАО «Мосэнергo» работает несколько специализированных филиалов.

Мосэнергоспецремонт (МЭСР) – выполняет ремонт дымовых труб, градирен, дамб, золоотвалов и других зданий и сооружений, а также является генеральным подрядчиком при строительстве объектов ОАО «Мосэнергo».

Энергосвязь - осуществляет эксплуатацию телефонных каналов и радиостанций, систем автоматики и телемеханики.

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

22

Специальное конструкторско-технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКГБ ВКТ) - ведет разработки, исследования и испытания высоковольтных маслонаполненных и полиэтиленовых кабелей, элегазового оборудования, электронных приборов для автоматизации технологических процессов.

Проектную деятельность осуществляет филиал Мосэнергoproject (МЭП) - проектирует теплоэлектроцентрали, тепломагистраль, электроподстанции и другое оборудование.

Информационно-вычислительный центр (ИВИЦ) - является генеральным разработчиком автоматизированных систем управления технологическими процессами станций и сетей.

Автохозяйство - обеспечивает автомобильным транспортом, подъемными механизмами и большегрузными автомобилями филиалы ОАО «Мосэнерго».

Мосэнергоналадка (МЭН) - специализированный наладочный филиал, предназначенный для выполнения наладочных и экспериментальных работ на вновь вводимом и действующем оборудовании электростанций и сетей.

Предприятие производственно-технологической комплектации (ППТК) - обеспечивает филиалы оборудованием, материалами для проведения работ по капитальному строительству и ремонту, а также выпускает промышленную продукцию: опилы, пиломатериалы, товары народного потребления.

Мосэлектросмэнерго (МЭРЭ) - предназначено для выполнения работ по монтажу, наладке, ремонту и реконструкции электрооборудования. КИП, решает вопросы охранной и пожарной сигнализации и автоматики на филиалах ОАО «Мосэнерго».

Энерготорг - осуществляет торговую, коммерческую посредническую и закупочную деятельность, реализует товары народного потребления, оказывает услуги населению, сторонним организациям.

АПК «Шатурский» - сельскохозяйственный филиал, обеспечивает работников ОАО «Мосэнерго» продукцией сельского хозяйства.

Начиная с 2002 года ОАО «Мосэнерго» приступило к подготовительному этапу по реформированию Общества, в 2005 году процесс реформирования закончился и 2006 год был первым годом работы ОАО «Мосэнерго» в новых условиях.

1.2. Органы управления Обществом

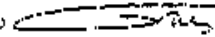
1. Общее собрание акционеров.
2. Совет директоров Общества.
3. Генеральный директор - Председатель Правления Общества.
4. Правление Общества

Сведения о составе Совета Директоров, Ревизионной комиссии и Правления ОАО «Мосэнерго» за 2006 год.

До проведения годового собрания акционеров в 2006 году в состав органов управления Обществом входили:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

Аудитор 

23

Совет директоров

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Удальцов Юрий Аркадьевич	Председатель Совета директоров ОАО «Мосэнерго», член Правления, руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Аксенов Петр Николаевич	Первый заместитель мэра Москвы в правительстве Москвы, руководитель Комплекса городского хозяйства Москвы
3	Бодунков Алексей Феликсович	Министр имущественных отношений правительства Московской области
4	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора по стратегии и корпоративной политике ОАО «Мосэнерго»
5	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
6	Дубнов Олег Маркович	Первый заместитель генерального директора фонда «Институт профессиональных директоров»
7	Консов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
8	Кузнецов Артем Владиславович	Старший вице-президент ИП «Группа «ГУГА»
9	Матвеев Алексей Анатольевич	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
10	Смирнов Павел Степанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
11	Соболь Александр Иванович	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
12	Чикупов Александр Васильевич	Управляющий директор Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»
13	Штыков Дмитрий Викторович	Генеральный директор фонда «Институт профессиональных директоров»

Ревизионная комиссия

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Габов Андрей Владимирович	Начальник департамента корпоративного управления корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Санникова Ольга Андреевна	Операционный директор по инвестиционной деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
3	Сидоров Сергей Борисович	Начальник Департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
4	Тупунов Дмитрий Юрьевич	Главный экономист ЗАО «Лидер»
5	Узгоров Игорь Иванович	Руководитель управления контроля финансово-хозяйственной деятельности ДЗО «Витязь»

Аудитор

Дата 21 МАР 2007

24

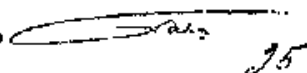
Правление

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
2	Пегомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту ОАО «Мосэнерго» – заместитель председателя Правления
3	Баликов Урусбий Агубекирович	Директор ОАО «Московская теплосетевая компания»
4	Баршак Дмитрий Александрович	Директор по теплотехнической части ОАО «Мосэнерго»
5	Борисов Евгений Иванович	Заместитель генерального директора по финансам ОАО «Мосэнерго»
6	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора по стратегии и корпоративной политике ОАО «Мосэнерго»
7	Гуськов Юрий Леонидович	Директор ТЭЦ-21 - филиала ОАО «Мосэнерго»
8	Дронова Татьяна Петровна	Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго»
9	Карев Алексей Николаевич	Директор Центрального ремонтно-механического завода (ЦРМЗ) - филиала ОАО «Мосэнерго»
10	Кимсрян Владимир Апатольевич	Генеральный директор ОАО «Мосэнерго-сбыт», заместитель генерального директора по энергосбытовой деятельности ОАО «Мосэнерго»
11	Кривоносов Василий Яковлевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам ОАО «Мосэнерго»
12	Кулепов Анатолий Павлович	Директор по капитальному строительству ОАО «Мосэнерго»
13	Румянцев Сергей Юрьевич	Заместитель генерального директора по экономике ОАО «Мосэнерго»
14	Сергеев Владимир Валентинович	Первый заместитель генерального директора - главный инженер ОАО «Мосэнерго»
15	Серебряников Нестор Иванович	Советник генерального директора ОАО «Мосэнерго»

Общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» по итогам производственно-хозяйственной деятельности Общества за 2005 год состоялось 26 мая 2006 года. На собрании были утверждены годовой отчет Общества, годовая бухгалтерская отчетность, отчет о прибылях и убытках по результатам финансового года, утверждено распределение прибыли Общества по итогам 2005 года, размер дивидендов, выплачиваемых на одну акцию, проведены выборы в Ревизионную комиссию и Совет директоров Общества, утвержден аудитор Общества на предстоящий период - ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», приняты решения о выплате вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров, о назначении комиссии, внесены изменения и дополнения в Устав Общества, а также приняты новые редакции внутренних документов Общества.

Дата **21 МАЯ 2007**

Аудитор



По итогам голосования в Совет директоров ОАО «Мосэнерго» были избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Удальцов Юрий Аркадьевич	Председатель Совета директоров ОАО «Мосэнерго», член Правления, руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Аксенов Петр Николаевич	Первый заместитель мэра Москвы в правительстве Москвы, руководитель Комплекса городского хозяйства Москвы
3	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
4	Загреддинов Ильяс Шамилович	Заместитель Управляющего директора, исполнительный директор Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»
5	Консов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
6	Логовинский Евгений Ильич	Заместитель председателя правления ОАО «СОГАЗ»
7	Матвеев Алексей Анатольевич	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
8	Негомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту ОАО «Мосэнерго» – заместитель председателя Правления
9	Пичугина Мария Николаевна	Заместитель Управляющего директора, исполнительный директор Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»
10	Скрибег Вольфганг	Управляющий директор департамента корпоративного финансирования АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
11	Смирнов Павел Степанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
12	Соболь Александр Иванович	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
13	Филь Сергей Сергеевич	Начальник Управления корпоративных событий Бизнес-единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»

В Ревизионную комиссию Общества были избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Васильев Сергей Вячеславович	Начальник юридического департамента ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Саникова Ольга Андреевна	Операционный директор по инвестиционной деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
3	Сидоров Сергей Борисович	Начальник Департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
4	Тушупов Дмитрий Юрьевич	Главный экономист ЗАО «Лидер»
5	Узгоров Игорь Иванович	Руководитель управления хозяйственной деятельности ДЗО Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»

Аудитор



26

Советом директоров ОАО «Мосэнерго» был избран новый состав Правления Общества:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
2	Нсгомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту ОАО «Мосэнерго» - заместитель председателя Правления
3	Баршак Дмитрий Александрович	Директор по теплотехнической части ОАО «Мосэнерго»
4	Борисов Евгений Иванович	Заместитель генерального директора по финансам ОАО «Мосэнерго»
5	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора по стратегии и корпоративной политике ОАО «Мосэнерго»
6	Гуськов Юрий Леопольдович	Директор ТЭЦ-21 - филиала ОАО «Мосэнерго»
7	Дронова Татьяна Петровна	Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго»
8	Долгин Юрий Ефимович	Заместитель генерального директора по капитальному строительству ОАО «Мосэнерго»
9	Карев Алексей Николаевич	Директор Центрального ремонтно-механического завода (ЦРМЗ) - филиала ОАО «Мосэнерго»
10	Кимерин Владимир Анатольевич	Генеральный директор ОАО «Мосэнерго-сбыт», заместитель генерального директора по энергосбытовой деятельности ОАО «Мосэнерго»
11	Кривонос Василий Яковлевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам ОАО «Мосэнерго»
12	Кулешов Анатолий Павлович	Директор по капитальному строительству ОАО «Мосэнерго»
13	Румянцев Сергей Юрьевич	Заместитель генерального директора по экономике ОАО «Мосэнерго»
14	Сергеев Владимир Валентинович	Первый заместитель генерального директора - главный инженер ОАО «Мосэнерго»
15	Серебряников Нестор Иванович	Советник генерального директора ОАО «Мосэнерго»

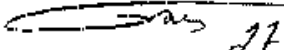
II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
от 11.01.2007 № 17/07-01/001-001
Дата: 11.01.2007

Аудитор  17

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 года № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Отражение в учете хозяйственных операций производилось согласно «Рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Мосэнергo», утвержденному приказом генерального директора ОАО «Мосэнергo» от 15.12.2005 № 759. В ОАО «Мосэнергo» и на всех его филиалах применяются типовые межведомственные формы первичных учетных документов, рекомендованные Госкомстатом России (Росстатом), Министерством финансов РФ и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности применяются утвержденные ОАО «Мосэнергo» формы первичных учетных документов.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации - рублях.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2006 года. Курсы валют составили на эту дату 26,3311 рубля за 1 доллар США (31 декабря 2005 года – 28,7825 рубля), 34,6965 рубля за 1 евро (31 декабря 2005 года – 34,1850 рубля).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

ПРИЛОЖЕНИЕ

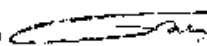
к аудиторскому заключению

ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

В составе нематериальных активов в течение 2006 года учитывался товарный знак ОАО «Мосэнергo».

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

 28

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Инвентарным объектом основных средств признается отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, не включаемые в библиотечный фонд, списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Мосэнергo» организуется контроль за их движением и наличием в количественном выражении.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО «Мосэнергo» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов на величину произведенных фактических затрат или остаточной стоимости частично ликвидированных объектов.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, производится исходя из срока их полезного использования, который применялся на дату ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств. Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года, определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации ~~основных средств~~, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, принятым в эксплуатацию до 1 января 2002 года, амортизация начислялась по нормам, утвержденным постановлением Правительства

Аудитор

29

СССР от 22.10.1990 № 1072. По объектам основных средств, принятым в эксплуатацию после 1 января 2002 года амортизация начислялась в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По земельным участкам, объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года, а также полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса, амортизация не начислялась. По объектам жилищного фонда, приобретенным с 1 января 2006 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. Расходы от списания и безвозмездной передачи основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках также в составе прочих расходов.

При выбытии объектов основных средств, стоимость которых в результате переоценки была увеличена, сумма их дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли ОАО «Мосэнерго».

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включены в первоначальную стоимость этих объектов. Проценты, начисленные по кредитам после принятия к учету объектов основных средств, отражены в составе прочих расходов.

Перечень основных средств приведен в пояснении III.1.

В 2005 году была завершена процедура реорганизации Общества. Из состава вертикально интегрированной компании ОАО "Мосэнерго" было выделено 13 самостоятельных компаний и, соответственно, следующие самостоятельные направления бизнеса:

- передача и распределение электроэнергии и теплоэнергии
- продажа электроэнергии потребителям
- оказание ремонтных и строительных услуг
- четыре электростанции.

После реорганизации ОАО "Мосэнерго" осталось собственником и оператором основных электро- и теплогенерирующих мощностей, однако по сравнению с условиями деятельности вертикально интегрированной компании, условия деятельности реорганизованного Общества существенно изменились.

До завершения процесса реорганизации Общество вело учет основных средств по переоцененной восстановительной стоимости (последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 1 января 2002 года).

В связи с существенным изменением условий деятельности Общества в результате реорганизации, учетная политика Общества на 2006 год в части учета основных средств была изменена:

- Основные средства, приобретенные до 1 января 2002 года, учитываются по восстановительной стоимости, определенной на дату проведения переоценки по состоянию на 1 января 2002 года;
- Основные средства, приобретенные в течение периода с 1 января 2002 года до 31 декабря 2005 года, отражены по первоначальной стоимости;
- Начиная с 1 января 2006 года Общество переоценивает основные средства, а именно «Машины и оборудование, используемые для производства

Дата 21 MAR 2007

Аудитор

30

электрической и тепловой энергии» и «Тепловые магистральные сети». Остальные группы основных средств не переоцениваются.

5 марта 2007 года Совет Директоров Общества принял решение о проведении переоценки групп основных фондов "Машины и оборудование, используемые для производства электрической и тепловой энергии" и "Тепловые магистральные сети" по состоянию на 1 января 2007 года. Краткое изложение примерной оценки наиболее существенных аспектов влияния результатов переоценки приведено в разделе "События после отчетной даты".

6. Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. В Обществе создан резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (продаются и покупаются на бирже), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе операционных доходов и расходов.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе операционных расходов.

Перечень дочерних и зависимых обществ приведен в пояснении.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

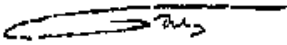
Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда независимо от срока полезного использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.

Дата 21 МАР 2007

интер  31

Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки), специальной одежды (срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

9. 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.

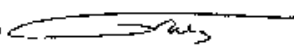
10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

Учет задолженности за электроэнергию каждого абонента и плательщика осуществляется в Генеральной дирекции на основе договора с ОАО «Мосэнергосбыт» от 24 октября 2005 года № 441/56-210/7156-67. Учет задолженности за теплоэнергию каждого абонента и плательщика осуществляет Теплосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго».

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован, то неиспользованные суммы резерва относятся на увеличение прочих доходов Общества.

Аудитор 

32

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал.

При формировании добавочного капитала учтены средства по введенным основным фондам, направленные на финансирование капитальных вложений, источником формирования которых являлась прибыль Общества.

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, безвозмездно принятого имущества, фонда накопления использованного, полученного в результате ввода объектов основных средств, источником финансирования которых являлась прибыль Общества.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества в размере 5% от уставного капитала.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

12. Резервы предстоящих расходов

В Обществе не создаются резервы предстоящих расходов.

13. Распределение и использование прибыли

Использование прибыли ОАО «Мосэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного года отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

14. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в

Аудитор

21 MAR 2007 33

процентах и цена реализации (распространения) определяются решением Совета директоров ОАО «Мосэнерго».

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ОАО «Мосэнерго» в операционных расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Общество не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают в себя расходы по оказанию Обществу юридических и консультационных услуг, осуществлению копировально-множительных работ, оплате налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством), другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств. Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

15. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражена в Отчете о прибылях и убытках за вычетом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в банке.

16. Информация по сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии, продажа которых составляет 93,1% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют, по отдельности отдельных отчетных сегментов. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники данных о характере рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Аудитор

34

17. Изменения в учетной политике

В соответствии с изменениями в порядке бухгалтерского учета доходов и расходов, введенными нормативными документами Министерства финансов РФ, начиная с бухгалтерской отчетности за 2006 год, прочие доходы и прочие расходы не должны подразделяться на операционные, внеоперационные и чрезвычайные. В связи с этим были внесены изменения в форму отчета о прибылях и убытках за 2006 год и скорректированы сравнительные данные за 2005 год, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2006 год.

В отчетном году в учетную политику Общества было внесено изменение в квалификации расходов по уплате налога на имущество организации. Суммы указанного налога в 2006 году относились на расходы по обычным видам деятельности (в 2005 году эти расходы учитывались как прочие). В связи с этим были скорректированы сравнительные данные за 2005 год, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2006 год.

В учетную политику Общества на 2006 год было внесено следующее существенное изменение:

В связи с существенным изменением условий деятельности Общества в результате реорганизации, учетная политика Общества на 2006 год в части учета основных средств была изменена:

- Основные средства, приобретенные до 1 января 2002 года, учитываются по восстановительной стоимости, определенной на дату проведения переоценки по состоянию на 1 января 2002 года;
- Основные средства, приобретенные в течение периода с 1 января 2002 года до 31 декабря 2005 года, отражены по первоначальной стоимости;
- Начиная с 1 января 2006 года Общество переоценивает две группы основных средств, а именно «Машины и оборудование, используемые для производства электрической и тепловой энергии» и «Тепловые магистральные сети». Остальные группы основных средств не переоцениваются.

В учетную политику Общества на 2007 год никаких других существенных изменений не внесено.

18. Вступительные и сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности за 2006 год сформированы путем корректировки данных заключительной отчетности за 2005 год для приведения их в соответствие с изменениями в формах отчетности за 2006 год.

Данное изменение отражено в справке об изменении валюты баланса по строке 470 и 460 формы № 1 Бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль текущего года по состоянию на 31.12.2005 (строка 470 формы № 1 Бухгалтерского баланса) в сумме 2 081 926 тыс. рублей перешла в нераспределенную прибыль прошлых лет (строка 470 формы № 1 Бухгалтерского баланса).

В связи с отмеченным в п. 15 изменением порядка бухгалтерского учета прочих доходов и расходов статьи «Прочие операционные доходы» (строка 090) и «Внеоперационные доходы» (строка 120), представленные в отчете о прибылях и убытках Общества за 2005 год, заменены в отчете о прибылях и убытках за 2006 год на статью «Прочие доходы» (строка 090). Аналогично статьи «Прочие операционные

аудитор

35

расходы» (строка 120) и «Внебюджетные расходы» (строка 130) отчета о прибылях и убытках за 2005 год заменены в отчете за 2006 год статьями «Прочие расходы» (строка 100). Для обеспечения сопоставимости показателей отчета о прибылях и убытках за 2006 год с данными за предшествующий год последние были скорректированы исходя из указанного изменения формы годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2006 год.

Кроме того, были скорректированы сравнительные данные за 2005 год в связи с указанным в п. 15 изменением учетной политики квалификации расходов по уплате налога на имущество организации, а также отражением налога на квотирование рабочих мест, материальной помощи к отпуску,носящей систематический характер, в составе себестоимости. Ранее налог на квотирование рабочих мест и материальная помощь к отпуску учитывались в составе прочих расходов.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировок	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (020)	63 108 986	1 078 717	64 187 703
2	Прочие доходы (090)	0		
3	Прочие расходы (100)	6 538 338	-1 078 717	5 459 621
	Итого	69 647 324	0	69 647 324

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

1. Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам на 31.12.2006

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (Восстановительная) стоимость	Остаточная стоимость	В % к итогу по восстановительной стоимости
1	Здания	21 794 648	13 770 492	22,60
2	Сооружения	25 369 749	9 192 341	26,31
3	Машины и оборудование	48 492 107	16 967 402	50,30
4	Транспортные средства и другие основные средства	723 007	308 667	0,75
5	Земельные участки	85	85	0
6	Объекты жилого фонда	37 012	37 012	0,04
	Итого	96 416 608	40 275 999	100

Начисленный износ составил:

здания	- 11,03 %
сооружения	- 24,52 %
машины и оборудование	- 62,61 %
транспорт и другие основные средства	- 1,84 %

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЧАО "ГрайсвотерхаусКуперс Аудит"

За 12 месяцев 2006 года введено основных фондов на 4 639,53 млн. рублей, в том числе:

Аудитор

36

ГЭС-1 - замена турбины № 31;
ГРЭС-3 - ввод газовой турбины на ГТУ ТЭЦ в г. Электросталь;
ТЭЦ-9 - реконструкция схемы выхлопа пара от турбин Р-50-130 ст. № 5,10 с установкой сетевых подогревателей (пиковых бойлеров);
ТЭЦ-21 - замена турбоагрегата № 5;
ТЭЦ-22 - техничевооружение резервного склада угля с заменой погрузочно-разгрузочного оборудования.

Выполнены работы по вводу дополнительных ячеек и мощности для присоединения электрических нагрузок на ТЭЦ ОАО «Мосэнерго» и другие работы.

Восстановительная стоимость выбывшего имущества (основных фондов) в 2006 году составила 716 303 тыс. рублей.

В 2006 году продолжалась работа по государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество электростанций, сервисных и непрофильных филиалов.

После завершения реорганизации ОАО «Мосэнерго» и передачи на баланс выделенных компаний основных фондов в соответствии с разделительным балансом на балансе Общества по состоянию на 01.01.2007 числится 3582 объекта недвижимого имущества, подлежащего регистрации. Из них зарегистрировано 3252 объектов, или 90%. В 2007 году получено свидетельство о государственной регистрации на 55 объектов.

Остались незарегистрированными 330 объектов, причем 195 объектов по технологическому принципу относятся к выделенным компаниям.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 09.06.2003 № 69-ФЗ установлено, что обязательным приложением к документам, необходимым для государственной регистрации прав на недвижимое имущество, являются кадастровый план земельного участка и (или) план объекта недвижимости с указанием его кадастрового номера (статья 17).

Данный законодательный акт обуславливает необходимость проведения межевых работ и постановку на государственный кадастровый учет землепользований ОАО «Мосэнерго».

По состоянию на 01.01.2007 из 624 земельных участков под объектами ОАО «Мосэнерго» общей площадью 7883 га, поставлены на государственный кадастровый учет 216 участков площадью 6002 га.

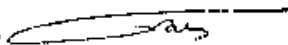
Стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составляет 179 млн. руб.

2. Незавершенное строительство (строка 130 Бухгалтерского баланса)

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов. На начало 2006 года затраты по незавершенному строительству составляли 2 377 061 тыс. руб., в течение года произведено затрат на 9 588 868 тыс. руб., введено в эксплуатацию и списано затрат на 4 641 812 тыс. руб., в том числе списано 1 838 тыс. руб. продано незавершенного строительства на сумму 440 тыс. руб. ^{ПРИЛОЖЕНИЕ} к аудиторскому заключению ^{Остаток по состоянию на 01.01.2007} в незавершенном строительстве затрат на 7 324 117 тыс. руб.

Дата 21 MAR 2007

Аудитор



97

Наиболее существенные объекты капитального строительства:

Наименование филиала	Наименование объекта по титулу	Сумма, тыс. руб.
ТЭЦ-27	Главный корпус (тит. Северная ТЭЦ (ТЭЦ-27) ОАО «Мосэнерго». Корректировка проекта с установкой энергоблока № 3.4 типа ПГУ 450Т)	1 468 443
ТЭЦ-27	Остатковская тепломагистраль от ТЭЦ-27	980 089
ТЭЦ-21	Расширение блока № 11	687 232
ТЭЦ-16	Расширение ГРУ-10 кВ	275 172
ТЭЦ-25	Третья очередь. Расширение ВПУ	259 005
Генеральная дирекция	Дружинниковская тепломагистраль	226 349
ИВЦ	Автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электрической энергии и системы телемеханики (АИИС КУЭ ОАО «Мосэнерго»)	225 883
ТЭЦ-22	Техпервооружение резервного склада угля	149 569
ТЭЦ-27	Градирня № 2 (тит. Северная ТЭЦ (ТЭЦ-27) ОАО «Мосэнерго». Корректировка проекта с установкой энергоблока № 3.4 типа ПГУ 450Т)	129 698
ТЭЦ-26	Энергоблок ст. № 8 ПГУ 400-420	114 122
ТЭЦ-9	Реконструкция турбины ПТ 60/75-130/13 ст.5	103 377
ТЭЦ-16	Реконструкция цикла ХВО	84 303
ТЭЦ-20	Распредустройство 10 кВ	66 039
ТЭЦ-21	Реконструкция ГРУ-10 кВ № 3	58 651
ТЭЦ-12	Реконструкция ЗРУ-110 кВ с заменой	45 747
ТЭЦ-23	Реконструкция котла № 8	45 047
ГЭС-1	Реконструкция паропровода котельной № 2	39 746
ГРЭС-3	Строительство ГТУ-ТЭЦ г. Павлово-Посад	23 612
Итого		4 982 084

Инвестиционная программа ОАО «Мосэнерго» на 2007 год

В последние годы в Московском регионе намечился устойчивый рост потребления электроэнергии, связанный со значительным увеличением объемов жилищного, коммунально-бытового и других видов строительства.

В 2006 году принята Инвестиционная программа по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию энергетических мощностей. Финансирование данной программы будет преимущественно осуществлено за счет средств от дополнительной эмиссии акций ОАО «Мосэнерго» (см. раздел 9 «Акции Общества»).

Согласно утвержденному приказу от 29.12.2006 № 679 «О корректировке плана капитального строительства на 2006 год» объем капитальных вложений в фактических ценах составляет 14697,0 млн. руб., включая авансы подрядчикам в сумме 5 949 173 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2006.

Общий объем инвестиционных средств ОАО «Мосэнерго» на 2007 год планируется в объеме 33 357,24 млн. руб., в том числе:

- к аудиторскому заключению ЗАО "Праймсервис-Контрол-Аудит"
- новое строительство – 23 187,85 млн. руб., в т.ч. строительство новых блоков на основе новой высокоэффективной парогазовой технологии - 21 033,08 млн. руб.;
- блок № 11 на ТЭЦ-21;

руководитель

38

- блок № 8 на ТЭЦ-26;
- блоки № 3 и № 4 на ТЭЦ-27;

техпервооружение и реконструкция – 10 110,54 млн. руб., в т.ч. работы по реконструкции ТЭЦ-12 с установкой ПГУ-170 (1 200,0 млн. руб.), продолжение работ по установке ГТЭ-65 с паровым котлом-утилизатором на ТЭЦ-9 (450,0 млн. руб.), продолжение работ по техпервооружению резервного склада угля (300,0 млн. руб.) и техпервооружению ХВО на ТЭЦ-22 (700,0 млн. руб.), работы производственного характера, направленные на повышение надежности, экологической и противопожарной безопасности (3 242,01 млн. руб.), а также работы по реконструкции ГРУ 10 кВ на ТЭЦ ОАО «Мосэнергo».

непромышленное строительство – 58,85 млн. руб., в т. ч. приобретение квартир для специалистов ТЭЦ-21, 26, 27 (50,0 млн. руб.).

В 2007 году планируется ввести в эксплуатацию 530 МВт генерирующей мощности:

- блок № 3 на ТЭЦ-27 – 450 МВт;
- турбоагрегат № 5 на ТЭЦ-9 – 20 МВт;
- модернизация ПТ-60-130 ст. № 1 на ТЭЦ-22 – 20 МВт;
- выпуск электрической мощности ПГУ МЭС-60 на ТЭЦ-28 – 40 МВт

Также в 2007 году необходимо выполнить программу техпервооружения, направленную на повышение надежности энергооборудования.

Приоритетным направлением инвестиционной программы на 2007 год является строительство новых блоков на основе высокоресурсной парогазовой технологии - № 11 на ТЭЦ-21, № 8 на ТЭЦ-26 и № 3 на ТЭЦ-27.

3. Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений составили 25 693 тыс. руб., из которых 7,83 % - инвестиции в дочерние общества; 56,59 % - инвестиции в зависимые общества; 17,77 % - инвестиции в другие организации; 17,81 %- прочие долгосрочные финансовые вложения.

В 2006 году долгосрочные финансовые вложения претерпели следующие изменения:

1. Решением Совета директоров от 30 октября 2006 года № 12 было принято решение о прекращении участия ОАО «Мосэнергo» в организациях, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ОАО МАБ «Темлбанк»;
- ЗАО «Биржа металлов».

В 2006 году данные акции были реализованы.

2. Решением Правления ОАО «Мосэнергo» от 24 апреля 2006 года № 41пр было принято решение о прекращении участия ОАО «Мосэнергo» в организациях, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ООО «Теплосеть-сервис».

В 2006 году доля вложения в ООО «Теплосеть-сервис» была реализована. Объекты долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2006

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

39

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Дата вложения	Сумма вноса на 31.12.2006	Сумма начисленного резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2006	Сумма вноса на 31.12.2006 с учетом начисленного резерва	Доля ОАО «Мосэнерго» в УК, %
1	Закрытое акционерное общество «Энергонивест-МЭ»	Брокерские услуги	1994г	2 249,10	237,60	2 011,500	90
2	Общество с ограниченной ответственностью «СЕБА ЭНЕРГО»	Разработка, производство приборов	1995г	520,96	0	520,96	44
3	Коммерческий банк «Транспортный инвестиционный банк» (общество с ограниченной ответственностью)	Банковские операции	1997г	12 304,90	0	12 304,90	24,61
4	АОЗТ «Мосэнерго-Финанс Б.В.»	Финансовые операции	1997г	118,139	118,139	0	100
5	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «Эргомакс»	Производство строительных, ремонтно-строительных работ	1993г	0,5	0	0,5	24,27
6	Открытое акционерное общество «Шагурское производственное объединение по добыче торфа»	Добыча торфа	1998г	1 712,524	0	1 712,52	33,99
7	Закрытое акционерное общество «Энергоконсалт»	Консультационные услуги, проектная деятельность, инженерные услуги	1991г	4,999	4,999	0	100
8	Общество с ограниченной ответственностью «Энергопромышленное предприятие ЭПА»	Туризм, стоматология	1991г	153,375	153,375	0	99,92
9	«Сегол РадиоПейдж Инк.»	Электросвязь	1998г	4 446,270	4446,270	0	8,81
10	Закрытое акционерное общество «МОСКОН»	Утилизация отходов производства	1992г	200,00	200,00	0	20
11	Акционерное общество закрытого типа «АкваТрон»	Рыболовство	1991г	0,02	0,02	0	0,67
12	Акционерное общество закрытого типа «Хорошовская энергетическая компания»	Строительство газотурбинных ТЭС	1994г	91,22	91,22	0	16,1
13	Закрытое акционерное общество «Телеком-энерго»	Телекоммуникации	1999г	150,0	150,0	0	15
14	Закрытое акционерное общество Инвестиционная компания «ЭНЕРГОГАРАНТ-ИНВЕСТ Лтд»	Инвестиционная, брокерская деятельность	1998г	3 000,0	0	3 000,0	12
15	Открытое акционерное общество «Страховая акционерная компания «ЭНЕРГОГАРАНТ»	Страхование	1993г	1 564,86	0	1 564,86	0,18
16	Открытое акционерное общество «Патурский мясокомбинат»	Пищевая деятельность	1992г	0,891	0,891	0	1,1
17	Открытое акционерное общество «КРИОКОР»	Научные проектно-конструкторские разработки	1993г	0,25	0	0,25	0,59
18	Прочие			1 577,75	0	1 577,75	
Итого				31 095,758	5 402,514	25 693,244	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «Трансэнергаудит»

Дата

21 МАР 2007

Аудитор

40

4. Материально-производственные запасы (строка 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 4 675 754 тыс. руб., что составляет 22,43 % от оборотных активов или 6,75 % от всех активов Общества.

Стоимость топлива составляет 2 998 412 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 1 945 282 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2006 г.

5. Задолженность покупателей и заказчиков (строки 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии с поставкой на оптовый рынок, производство и отпуск тепловой энергии на розничном рынке г. Москвы и г.г. Люберцы, Дзержинский, Ступино, Электрогорск, Электросталь, Орехово-Зуево Московской области.

В течение 2006 года ОАО «Мосэнерго» осуществляло расчеты с покупателями за отпущенную электрическую и тепловую энергию по тарифам, установленным ФСТ РФ, РЭК Москвы, Топливно-энергетическим комитетом Московской области (ТЭКМО), а также по тарифам конкурентного сектора оптового рынка электрической энергии.

Тарифы на электрическую энергию для электростанций Общества введены с 1 января 2006 года Приказом ФСТ РФ от 03.12.2005 № 572-э/2, а тарифы для потребителей розничного рынка тепловой энергии – постановлением РЭК Москвы от 08.12.2005 № 86 для потребителей, расположенных на территории города Москвы и протоколом Правления ЭКМО от 27.12.2005 № 37 - для потребителей, расположенных на территории Московской области.

С 1 января 2006 года действуют тарифы в регулируемом секторе оптового рынка:

На электрическую энергию:

	2006 год	% изменения тарифов по сравнению с 2005г
Ставка за мощность, тыс. руб./МВт	93682,8	21,0
Ставка за энергию, руб./МВт.ч	335,86	10,0
Средний тариф, руб./МВт.ч	548,22	14,2

На тепловую энергию:

**Среднеотпускной тариф на тепловую энергию для потребителей
за 2006 год**

	Средний отпускной тариф на 2006 год		
	ОАО «Мосэнерго»	Москва	Московская область
Установленный	459,49	460,49	444,53
Фактический	459,43	459,78	451,26

Некоторое сближение среднего тарифа по г. Москве произошло в результате снижения тарифа по паровым потребителям в части неприменения составляющей

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

41

тарифа на услуги по транспорту к потребителям, имеющим собственные паровые сети.

**Рост тарифов на тепловую энергию по группам потребителей
в 2006 году, руб./Гкал (в горячей воде)**

Группа потребителей	Москва			Московская область		
	2005 год	2006 год	Прирост, %	2005 год	2006 год	Прирост, %
Бюджетные потребители	414,6	464,73	12,1	398,9	422,6	5,9
Население (без НДС)	246,56	328,81	33,3	333,0	358,5	7,7
Прочие потребители	441,2	488,1	10,6	397,38	441,1	11,0

Исходя из объемов производства и установленной мощности станций средний расчетный одноставочный тариф на электрическую энергию за 12 месяцев 2006 года по ОАО «Мосэнерго» составил 550,0 руб./МВт.ч., в т.ч. тарифная ставка на электрическую энергию – 336,3 руб./МВт.ч., тарифная ставка на установленную мощность – 93692,8 руб./МВт в месяц.

За 2006 год рост планового одноставочного тарифа на производство электрической энергии по отношению к приведенному тарифу в сопоставимых условиях 2005 год составил в целом 13,2%, в т.ч. прирост ставки за электроэнергию составил 10,2%, ставки за мощность – 21,0%.

На оптовом рынке электроэнергии в 2006 году действовали следующие схемы продаж:

- с января по сентябрь 85 % в регулируемом секторе и 15% в секторе свободной торговли;

- с сентября по декабрь (с введением правил НОРЭМ) 100% мощности и 97 % электроэнергии по РДД (регулируемые двухсторонние договора) и 3% на РСВ (рынок на сутки вперед).

С учетом работы данных схем продаж расчетный одноставочный тариф ОАО «Мосэнерго» за 2006 год составил 545,2 руб./МВт.ч.

Работа в условиях НОРЭМ повлияла на снижение одноставочного тарифа.

С 1 января 2006 года вступили в действие тарифы, на продажу тепловой энергии ОАО «Московская теплосетевая компания» на цели компенсации технологического расхода в сетях, утвержденные Постановлением РЭК г. Москвы от 30.12.2005 № 114 и Протоколом Правления Энергетического комитета Московской области от 27.12.2005 №37. На территории г. Москвы данный тариф составил 277,65 руб./Гкал, на территории Московской области - 256,82 руб./Гкал. Средний тариф продажи потерь за 2006 год составил 276,83 руб./Гкал.

С 1 января 2006 года для конечных потребителей, расположенных на территории г. Москвы действуют тарифы, утвержденные постановлением РЭК г. Москвы от 12.12.2005 №86, на территории Московской области – протоколом Правления ЭКМО от 27.12.2005 №37.

Среднеотпускной тариф конечных потребителей тепловой энергии за 12 месяцев составил 458,69 руб./Гкал., в т.ч. по г. Москве – 459,02 руб./Гкал. по Московской области – 451,26 руб./Гкал.

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО "Грайс-Интерхаус-Куперс Аудит"

42

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 230

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.05	Сумма на 31.12.06
1	Покупатели, заказчики	10 054	171
2	Векселя к получению	0	0
3	Авансы выданные	0	0
4	Прочие дебиторы (в составе прочей дебиторской задолженности также числится сумма предоставленной рассрочки работникам ОАО «Мосэнергo» на приобретенное жилье, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	62 854	70 830
	Итого	72 908	71 001

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 240

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.05	Сумма на 31.12.06
1	Покупатели, заказчики	3 929 555	2 296 418
2	Векселя к получению	0	0
3	Авансы выданные	474 685	6 463 333
4	Прочие дебиторы	1 852 871	872 661
	Итого	6 257 111	9 632 412

В балансе сумма дебиторской задолженности показана с учетом начисления резерва по сомнительным долгам.

Из общей суммы задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.06 равной 2 296 418 тыс. руб., задолженность за электро-и тепло энергию составляет 1 428 008 тыс.руб., за прочие товары, работы и услуги - 868 410 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам за отчетный период показано в следующей таблице:

Движение резерва по сомнительным долгам

Тыс. руб.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 01.01.2006	Начислено резерва по сомнительным долгам в 2006	Списано за счет созданного резерва безнадёжной дебиторской задолженности в 2006	Отнесено на прибыль остаток неиспользованного резерва в конце 2006	Остаток резерва по сомнительным долгам на 01.01.2007
1 427 133	1 149 489	165 548	1 300 857	1 110 217

Сравнительные показатели дебиторской задолженности

Тыс. руб.

	2006 год	2005 год	Рост (+), убыток (-)
Всего дебиторская задолженность:			
Строка 230	71 001	72 908	- 1 907
Строка 240	9 632 412	6 257 111	3 375 301

Abstract

ИТОГО	9 703 413	6 330 019	3 373 394
В том числе:			
Покупатели и заказчики			
Строка 231	171	10 054	- 9 883
Строка 241	2 296 418	3 929 555	- 1 633 137
ИТОГО	2 296 589	3 939 609	- 1 643 020
Авансы выданные	6 463 333	474 685	5 988 648
Прочие дебиторы	943 491	1 915 725	- 972 234

По сравнению с 2005 годом в целом дебиторская задолженность возросла на 3 373 394 тыс. рублей или на 53,29 %, при этом задолженность покупателей и заказчиков снижена на 1 643 020 тыс. рублей или на 41,71 %. Задолженность за отпущенную электрическую и тепловую энергию по состоянию на 31.12.2006 составила 1 428 179 тыс. рублей и снизилась по отношению к началу отчетного периода на 1 987 547 тыс. рублей.

Прочая дебиторская задолженность снижена на 972 234 тыс. рублей, или на 50,75%, авансы возросли на 5 988 648 тыс. рублей, или на 1 361,6%. В основном увеличение авансов произошло по заключенным договорам по строительству мощностей на ТЭЦ-21, ТЭЦ-26 и ТЭЦ-27.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов Общества по состоянию на 31 декабря 2006 года составили 168 359 тыс. рублей, в том числе:

- отпуска будущих периодов	9 732 тыс. руб.
- расходы по страхованию	56 711 тыс. руб.
- право пользования программным продуктом	71 387 тыс. руб.
- подготовка кадров	9 102 тыс. руб.
- лицензии	2 622 тыс. руб.
- подписка	1 384 тыс. руб.
- разработка технической документации	2 581 тыс. руб.
- прочие	14 840 тыс. руб.

Расходы по страхованию и расходы на право пользования программным продуктом подлежат списанию в сроки, установленные договорами.

6. Прочие долгосрочные обязательства (строка 520 Бухгалтерского баланса)

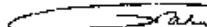
В составе долгосрочных обязательств ОАО «Мосэнерго» числятся долгосрочные кредиты, прочис долгосрочные обязательства, срок погашения которых наступает после 1 января 2008 года, а также отложенные налоговые обязательства.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности ОАО «Мосэнерго» числится кредиторская задолженность за реализованные векселя ОАО «Мосэнерго» ОАО «Межтопэнергобанк» в сумме 190 247 тыс. руб. Срок платежа за проданные векселя – по предъявлении, но не ранее 2008-2010 гг.

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 МАР 2007

Аудитор



44

**Кредиты и займы.
(строка 510 и 610 Бухгалтерского баланса)**

Сумма затрат по займам и кредитам, включенным в стоимость инвестиционных активов составила в 2006 году 591 491 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2006 года величина кредитов и займов с учетом начисленных процентов составила 21 152 995 тыс. рублей.

В марте 2006 года ОАО «Мосэнерго» осуществило размещение неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 02 со сроком погашения в 3640-й день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Размещено 5 млн. шт. облигаций выпуска на общую сумму 5 млрд. рублей. Купонный доход составляет 7,65 % годовых.

Облигации серии 02 включены в Котировальный список «А» первого уровня ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ».

В сентябре 2006 года ОАО «Мосэнерго» осуществило размещение неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 01 со сроком погашения в 1820-й день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Размещено 5 млн. шт. облигаций выпуска на общую сумму 5 млрд. рублей. Купонный доход составляет 7,54 % годовых.

Долгосрочные кредиты банков увеличены за год на 9 990 057 тыс. руб., краткосрочные кредиты банков увеличились на 22 997 445 тыс. руб., в том числе за счет перевода из разряда долгосрочных на сумму 664 191 тыс. руб.; погашено за 2006 год краткосрочных кредитов на сумму 31 218 410 тыс. руб. Краткосрочные займы снижены за отчетный период на 190 750 тыс. руб. При этом обязательства по погашению займов и кредитных средств, а также процентов по привлеченным заемным средствам были исполнены Обществом в полном объеме и в установленные сроки.

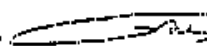
Информация о движении заемных средств и их обеспечении показана в приложении № 1 к пояснительной записке.

**7. Краткосрочная кредиторская задолженность
(строка 620 Бухгалтерского баланса)**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда, задолженность перед государственным внебюджетным фондом, задолженность перед бюджетом и др.

По сравнению с 2005 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 1 919 430 тыс. руб. или на 37,52%, при этом увеличилась задолженность перед ремонтными организациями на 16 401 тыс. руб. или на 4,78 %, увеличилась кредиторская задолженность другим поставщикам на 599 417 тыс. руб. или на 70,9%. Возросла задолженность перед строительными организациями на 1 174 959 тыс. руб., или на 144,64%. Задолженность перед бюджетом носит текущий характер.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:		приложение № 5, тыс. руб.
в том числе:		20 976 944
Поставщики и подрядчики: (строка 621 баланса)	Дата	4 567 546
Из них:		МАР 2007

Аудитор 

поставщикам топлива, в том числе:	602 764
ООО «Межрегионгаз»	465 302
ОАО «Газпромрегионгаз»	35 359
за выполненные работы по капитальному ремонту:	359 822
ООО Энергоремстрой - 1	23 017
Спецстройдизайн	15 475
ОАО ГК Стримэнерго	9 074
ЗАО Мосэнергоремонт - сервис	17 593
за выполненные работы по капитальному строительству:	1 987 317
ООО Фирма ИНТРЭК	143 255
ЗАО «Уралэнергогаз»	143 952
ООО Энергоремстрой - 1	55 876
ОАО ИК Энергетические активы	105 104
за выполненные работы по услугам:	1 444 867
ГУП «Мосинжпроект»	17 700
ОАО «МОЭК»	21 509
ООО «Безлэнергоман»	21 357
ГК ОАО «Стримэнерго»	25 203
Задолженность по оплате труда (строка 622 баланса)	215 424
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 623 баланса), из них:	86 327
Пенсионный Фонд РФ	58 898
Фонд обязательного медицинского страхования	8 599
Фонд социального страхования	3 744
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (строка 624 баланса), из них:	725 210
федеральный бюджет	328 493
бюджет субъектов РФ	388 702
местный бюджет	8 015
Прочие кредиторы, всего (строка 625 баланса)	1 440 703
из них:	
НДС в неоплаченной продукции	273 862
Итого	7 035 210

Доходы будущих периодов (строка 640 Бухгалтерского баланса)

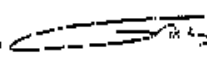
В состав доходов будущих периодов учтены средства целевого финансирования, полученные от Московского правительства в сумме 523 461 тыс. руб. состоянию на 31.12.06 и 31.12.05. Средства предоставлены на возмездной основе на строительство определенных объектов.

8. Добавочный капитал (строка 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, пополнения собственных оборотных средств, за счет перепрода фонда накопления использованного по введенным основным средствам и к аудиторскому заключению

ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 MAR 2007

Аудитор 

46

Добавочный капитал уменьшился на сумму дооценки по списанным объектам основных фондов, которая была пересведена в нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 19 871 тыс. рублей.

9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2006 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 28 249 359 700 рублей:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	28 249 359 700	28 249 359 700	0
Привилегированные акции	нет	-	-
Итого	28 249 359 700	28 249 359 700	0

В 2006 году эмиссий дополнительных акций и выкупа собственных акций у акционеров ОАО «Мосэнерго» не проводилось.

Из общего количества обыкновенных акций работникам Общества принадлежит 599 278,5 тыс. шт. (в 2005 году – 975 770,6 тыс. шт.), дочерним и зависимым обществам – 32,6 тыс. шт. (в 2005 году – 32,6 тыс. шт.).

В 2006 году обращение акций ОАО «Мосэнерго» характеризовалось низким объемом торгов, что объясняется низкой долей акций ОАО «Мосэнерго», находящихся в свободном обращении.

Минимальное за 2006 год значение курса акций ОАО «Мосэнерго» было зафиксировано 15 февраля и составило 3,969 рубля, а максимум – 30 мая 2006 года и составил 6,298 рубля.

Структура акционерного капитала ОАО «Мосэнерго» выглядит следующим образом, (%):

	на 01.01.2006	на 01.01.2007
ОАО РАО «ЕЭС России»	50,9	50,9
ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»	2,95	2,95
Российские компании	39,5	40,16
Иностранные компании	1,61	1,16
Физические лица	5,04	4,83

На внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Мосэнерго» 20 декабря 2006 года (протокол № 2 от 20 декабря 2006 года) было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Мосэнерго» посредством размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Мосэнерго» в количестве 11 500 000 000 (одиннадцать миллиардов пятьсот миллионов штук) по закрытой подписке в пользу ОАО «Газпром» и/или его аффилированных лиц. Привлеченные в результате дополнительной эмиссии средства планируется направить

Аудитор

47

на реализацию инвестиционной программы ОАО «Мосэнергo» по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию энергетических мощностей.

Федеральной службой по финансовым рынкам России зарегистрирован дополнительный выпуск акций и проспект ценных бумаг. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-00085-А-004D.

Цена размещения дополнительных обыкновенных акций ОАО «Мосэнергo» в соответствии с порядком определения цены размещения, утвержденным решением Общего собрания акционеров 20 декабря 2006 года (протокол № 2 от 20 декабря 2006 года), составила 5 (пять) рублей 28 (двадцать восемь) копеек.

10. Государственная помощь

В отчетном году Обществом были получены бюджетные средства – дотация для сельского хозяйства – в размере 21 435 тыс. рублей.

11. Основные дочерние и зависимые общества

Дочерние общества

№	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале, %	Местонахождение	Вид деятельности
1	Закрытое акционерное общество «Энергоинвест-МЭ»	90	113054, г. Москва, ул. Валуев, д. 29-33, к. А	Брокерские услуги
2	Закрытое акционерное общество «Энерго-консалт»	100	107497, г. Москва, ул. Монтажная, д.1	Консультационные услуги, проектная деятельность, инжиниринговые услуги
3	Общество с ограниченной ответственностью «Энергопромышленное предприятие ЭПА»	99,92	105095, г. Москва, ул. Гольяновская, д.5, стр.9	Туризм, стоматология
4	АОЗТ «Мосэнергo-Финанс Б.В.»	100	АЙРТ ВАН НЕССАРТ 45, 3012 СА РОТТЕРДАМ, Нидерланды	Финансовые операции

Общество владеет обыкновенными акциями дочерних обществ. В 2006 году изменений в составе дочерних обществ не было.

Зависимые общества

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале, %	Местонахождение	ПРИЛОЖЕНИЕ к годовому отчету ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" Вид деятельности
1	Общество с ограниченной ответственностью «СЕБА	44	109432, г. Москва, 2-ой Кожуховский пр-д, 2	Разработка приборов

Аудитор

48

	ЭНЕРГО»		д. 29	
2	Коммерческий банк «Транспортный инвестиционный банк» (общество с ограниченной ответственностью)	24,61	107078, г. Москва, ул. Садово-Спаская, д.18, стр.1	Банковские операции
3	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «Оргомакс»	24,27	109316, г. Москва, Остаповский пр-д, д.1	Производство строительных и ремонтно- строительных работ
4	Открытое акционерное общество «Шатурское производственное объединение по добыче торфа»	33,99	140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский пр-д, д.2	Добыча торфа

Общество владеет обыкновенными акциями зависимых обществ. В 2006 году изменилась доля в уставных капиталах зависимых обществ в связи с реализацией вложений в ООО Предприятие «Геплосеть – Сервис».

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, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка по отгрузке по сравнению с прошлым годом снизилась на 1,05% и составила 70 267 375 тыс. рублей.

	2006 год	2005 год	Тыс. руб. Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	70 267 375	71 010 108	- 742 733	1,05
В том числе от продажи:				
электроэнергии внутренним потребителям, с учетом электроэнергии (мощности) через НОРЭМ	30 770 918	39 398 951	-8 628 033	21,9
теплоэнергии	31 684 329	27 539 121	+4 145 208	15,05
прочих товаров (работ, услуг)	7 812 128	4 072 036	+3 740 092	91,85
в том числе:				
реализация электроэнергии	3 158 001	894 917	+2 263 084	252,88
услуги аренды	1 067 768	686 070	+381 698	55,64
проектные работы	532 963	301 376	+231 587	76,84
подпиток	439 378	329 690	+109 688	33,27

За 2006 год отпуск товарной продукции (без НДС) составил 70 267 375 тыс. руб., в том числе отпуск электрической и тепловой энергии – 62 451 247 тыс. руб. Величина выручки от продажи электрической и тепловой энергии по сравнению с 2005 годом снизилась на 4 482 825 тыс. руб., или на 6,7%. Снижение товарной продукции в основном обусловлено реформированием отрасли. Учет доходов и

аудитор

49

расходов Общества в 1 квартале 2005 года определялся, исходя из утвержденных тарифов и фактического энергетического баланса энергокомпании в целом.

Себестоимость товарной продукции за 2006 год сложилась в размере 65 210 940 тыс. руб., в том числе затраты на производство энергии составили 62 455 247 тыс. руб. Фактическая себестоимость одного кВт.ч отпущенной электрической энергии составила 46,83 коп./кВт.ч. Фактическая себестоимость производства 1 Гкал тепловой энергии составила 454,82 руб./Гкал.

Рентабельность производства энергии ОАО «Мосэнерго»

	2006 год	2005 год
Рентабельность производства энергии	4,73%	12,21%
Рентабельность производства электроэнергии	12,16%	18,96%
Рентабельность производства теплоэнергии	-1,6%	3,78%

Прибыль от продаж товарной продукции за 2006 год составила 4 983 573 тыс. руб., в том числе прибыль от продаж электрической и тепловой энергии – 2 820 173 тыс. руб.:

- прибыль от продаж электрической энергии -- 3 335 876 тыс. руб.;
- убыток от продаж тепловой энергии – 515 702 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2006 год составила 1 523 725 тыс. руб.

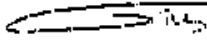
Полученный объем прибыли позволит обеспечить необходимое резервирование средств для начисления дивидендов по итогам работы Общества за 2006 год в запланированном объеме.

Тарифы на энергию за 2006 год обеспечили для ОАО «Мосэнерго» самофинансирование и общую рентабельность в размере 7,63%, в т.ч. рентабельность электрической энергии составила 12,16 %, рентабельность от продажи тепловой энергии равна -1,6 %.

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

	Тыс. руб.	
	2005 год	2006 год
Прочие доходы	2 983 256	2 329 224
в том числе:		
от реализации основных средств (кроме квартир)	1 287 627	2 844
в т. ч. по соглашен. о компенсации потерь остаток неиспользованной суммы по сомнительным долгам	1 031 946	0
от продажи ценных бумаг	731 940	1 300 857
от реализации других активов	244 835	292
от реализации МПЗ	165 647	479 910
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	158 992	138 061
прибыль прошлых лет	108 512	3 328
	71 605	71 605

Аудитор 

10

курсовые разницы	55 071	122 952
страховое возмещение	25 489	2 632
кредиторская задолженность более трех лет	1 771	2 554
от реализации квартир	1 141	1 113
прочие	130 626	56 179
Прочие расходы	5 459 621	3 822 561
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам	1 475 128	1 149 489
услуги банка	670 751	147 783
ИДС за счет прибыли	321 638	277 976
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	311 614	114 384
от продажи ценных бумаг	235 094	291
от реализации основных средств (кроме квартир)	185 793	1 205
в т.ч. по соглашен. по компенсации потерь	21 728	0
убытки прошлых лет	178 828	347 536
от реализации МИЗ	152 111	135 911
консультационные услуги	147 988	81 266
единовременное премирование	129 918	22 500
расходы по реструктуризации	128 276	
курсовые разницы	114 013	23 057
компенсационные выплаты работникам	108 297	51 472
материальная помощь	102 428	92 186
спонсорская помощь	93 424	65 169
стоимость путевок и расходы на лечение	77 763	84 953
выбытие активов без дохода	66 157	20 032
содержание объектов социальной сферы не приносящей доход за счет прибыли	63 942	52 921
содержание НОУ «Колледж»	59 701	70 535
от реализации других активов	55 114	506 512
платежи за право пользования землей	51 870	51 743
расходы на природоохранные мероприятия	45 360	
содержание НМУ «Медсанчасть»	27 923	113 095
отчисления НПФ	25 001	
расходы на программу энергосбережений Московской области	25 000	2 000
услуги по взысканию ДБ задолженности	24 816	15 280
отчисления профкому 0,3%	19 039	16 087
затраты на обучение студентов	17 866	9 942
пособие при уходе на пенсию	16 325	9 637
расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	16 246	16 906
дебиторская задолженность более трех лет	15 871	3 565
поощрения к юбилейным датам	14 686	13 355

Аудитор

21 MAR 2007

51

расходы на содержание непрофильных основных фондов, эксплуатируемые выделенными компаниями	14 104	10 373
амортизация основных средств	10 993	1 562
непроизводственного назначения		
платежи за сверхнормативные выбросы	8 736	6 767
судебные издержки производственного характера	7 696	14 326
расходы на проведение семинаров, совещаний	5 160	4 506
отчисления во внебюджетные фонды	4 026	17 850
штрафы административной инспекции	1 455	225
содержание НОУ «ЦПК Мосэнерго»	1 411	
оплата дополнительных отпусков	1 393	1 053
от реализации квартир	97	1 113
прочие	426 569	267 998

В 2006 году величина прочих доходов снизилась на 654 032 тыс. руб. по следующим статьям: от реализации основных средств на 1 284 783 тыс. руб., в том числе по соглашениям о компенсации потерь на 1 031 946 тыс. руб.; от продажи ценных бумаг на 244 543 тыс. руб.; от реализации МПЗ – на 20 931 тыс. руб., пени, штрафы – 105 184 тыс. руб. Прочие доходы увеличились по следующим статьям: курсовые разницы – на 67 881 тыс. руб., прибыль прошлых лет – на 146 897 тыс. руб., прибыль от реализации других активов – на 314 263 тыс. руб.; величина прочих доходов по статье восстановленного неиспользованного остатка резерва по сомнительным долгам – на 533 923 тыс. руб.

В 2006 году величина прочих расходов уменьшилась по сравнению с 2005 на сумму 1 637 060 тыс. руб. по следующим статьям:

- от реализации основных средств на сумму 184 588 тыс. руб.;
- от продажи ценных бумаг на сумму 234 803 тыс. руб.;
- от создания резерва по сомнительным долгам на сумму 325 639 тыс. руб.;
- услуги банка на сумму 522 968 тыс. руб.;
- пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании на сумму 197 230 тыс. руб.;
- курсовые разницы на сумму 90 956 тыс. руб.;
- спонсорская помощь на сумму 28 255 тыс. руб.;
- НДС за счет прибыли на сумму 43 662 тыс. руб.;
- расходы на природоохранные мероприятия на сумму 45 360 тыс. руб.;
- единовременное премирование на сумму 107 418 тыс. руб.;
- материальная помощь на сумму 10 242 тыс. руб.;
- расходы на программу энергосбережений Московской области на сумму 23 000 тыс.руб.;
- расходы по реструктуризации на сумму 128 276 тыс. руб.;
- консультационные услуги на сумму 66 722 тыс. руб.;
- выполненные работы за счет прибыли на сумму 73 662 тыс. руб.;
- компенсационные выплаты работникам на сумму 56 825 тыс. руб.;
- содержание объектов социальной сферы на сумму 11 021 тыс. руб.

Аудитор

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Кулерс Аудит»
дата 21.04.2007

52

Увеличение прочих расходов произошло по следующим статьям:

- от реализации других активов на сумму 415 398 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет на сумму 168 708 тыс. руб.;
- содержание ИОУ «Колледж» - 10 834 тыс. руб.;
- содержание НМУ «Медсанчасть» - 85 172 тыс. руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды - 13 824 тыс. руб.

14. Налоги

В соответствии с правилами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и в результате применения различных правил учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете образовалась разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью, которая отражена в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках.

Условный расход по налогу на прибыль за 2006 год составил 718 216 тыс. рублей.

Постоянные разницы сложились из доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса РФ, как в отчетном периоде, так и в последующих периодах. Постоянное налоговое обязательство за 2006 год составило 750 627 тыс. рублей.

Временные разницы образовались из-за применения разных способов признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете во времени.

1. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) образовано за счет применения разных способов учета: по формированию резерва по сомнительным долгам, по амортизации основных средств; по программным продуктам; по расходам на спецдежду; по незавершенному производству.

Остаток ОНО на начало 2006 года составлял 331 976 тыс. рублей, в том числе:

- | | |
|-----------------------------------|--------------------|
| - по амортизации основных средств | 321 490 тыс. руб.; |
| - по программным продуктам | 9 270 тыс. руб.; |
| - по расходам на спецдежду | 2 086 тыс. руб.; |
| - по незавершенному производству | - 870 тыс. руб. |

В течение 2006 года ОНО увеличилось на 246 379 тыс. рублей и на конец 2006 года остаток ОНО составил 578 355 тыс. рублей, в том числе:

- | | |
|-------------------------------------|--------------------|
| - по амортизации основных средств | 481 505 тыс. руб.; |
| - по программным продуктам | 2 551 тыс. руб.; |
| - по расходам на спецдежду | 2 354 тыс. руб.; |
| - по незавершенному производству | 2 935 тыс. руб.; |
| - по резерву по сомнительным долгам | 89 010 тыс. руб. |

2. Отложенный налоговый актив (ОНА) образован за счет применения разных способов учета по безвозмездно полученному имуществу и по убыткам от реализации амортизируемого имущества.

Остаток ОНА на начало 2006 года составил 339 тыс. рублей, в том числе:

- | | |
|--|----------------|
| - по безвозмездно полученному имуществу | 153 тыс. руб.; |
| - по убыткам от реализации амортизируемого имущества | 186 тыс. руб. |

В течение 2006 года ОНА погасился на 78 тыс. рублей.

Остаток ОНА на конец 2006 года составил 261 тыс. руб., в том числе:

- | | |
|---|----------------|
| - по безвозмездно полученному имуществу | 123 тыс. руб.; |
|---|----------------|

аудитор

21 МАР 2007

- по убыткам от реализации амортизируемого имущества 138 тыс. руб.

В результате корректировки условного расхода по налогу на прибыль за 2006 год на постоянное налоговое обязательство, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, текущий налог на прибыль ОАО «Мосэнергo» составил 1 222 386 тыс. рублей.

В соответствии с налоговым законодательством начисление и перечисление налоговых платежей ОАО «Мосэнергo» производит в централизованном порядке за свои подразделения по следующим налогам:

- налог на прибыль;
- налог на имущество;
- налог на добавленную стоимость.

Документы, обосновывающие расчеты по начислению налогов, уплачиваемых централизованно, формируются налоговым сектором бухгалтерии Генеральной дирекции по данным, представленным ему филиалами ОАО «Мосэнергo» и бухгалтерией Генеральной дирекции.

По таким налогам, как подоходный налог с физических лиц, ЕСН, плата за воду, налог на землю и другие местные налоги, расчеты с бюджетом осуществляют филиалы по месту своей регистрации.

За отчетный период основные налоговые обязательства ОАО «Мосэнергo» характеризуются следующими показателями:

Наименование платежа	Сальдо на 01.01.2006		Начислено	Уплачено	Сальдо на 31.12.2006	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Налог на прибыль	1 175 267	9 495	1 122 459	-134 441	55 800	146 928
НДС	5 016	560 568	1 759 637	2 084 170	5 271	236 289
Налог на имущество	74 231	192 090	646 530	591 911	2 005	174 483
Прочие налоги	305 045	82 000	1 499 745	1 178 521	69 330	167 510
Итого	1 559 559	844 153	5 028 371	3 720 161	132 406	725 210

Указанная задолженность текущего характера, просроченной задолженности по платежам в бюджеты ОАО «Мосэнергo» не имеет.

В течение 2006 года налоговыми инспекциями по заявлению ОАО «Мосэнергo» осуществлен возврат переплат по налогам на сумму:

- 69 000 тыс. рублей по налогу на имущество;
- 750 150 тыс. рублей по налогу на прибыль;
- 178 650 тыс. рублей по НДС.

По результатам повторной выездной налоговой проверки ОАО «Мосэнергo» за 2001 год УФНС России по г. Москве вынесло Решение №16/5 от 26.05.2005 о доначислении налогов на общую сумму 151 699 584, 97 рубля и начислении пени в сумме 79 779 727 рублей. ОАО «Мосэнергo» оспорило данное решение в судебном порядке. В пользу ОАО «Мосэнергo» разрешено (не подлежит взысканию) 34 780 338 рублей.

13 марта 2007 г. в Арбитражном суде г. Москвы было заведено судебное разбирательство по делу № А40-79477/06-117-511 (инициированное ОАО «Мосэнергo» в связи с разногласиями с Решением МРИ ФНС РФ от 20.07.2007 № 4 по результатам выездной налоговой проверки за 2002, 2003 годы; сумма оспариваемых

Аудитор

54

налоговых доначислений составила 1 251 439 тыс. руб.) По результатам разбирательства судом признаны недействительными налоговые доначисления в сумме 55 млн. руб., подтверждены доначисления в сумме 1 197 млн. руб., в том числе доначисление по налогу на прибыль – 1 178 млн. руб. (из которых 576 млн.руб. не были отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.06), по НДС – 19 млн.руб.

Руководство Общества намерено обжаловать вынесенное решение в суде апелляционной инстанции и оценивает вероятность отрицательного для ОАО «Мосэнерго» разрешения данного вопроса как низкую.

15. Прибыль на акцию

Требование раскрывать информацию о прибыли (убытке) на акцию предусмотрено для акционерных обществ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 № 29н.

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) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

ОАО «Мосэнерго» не осуществляло выпуск привилегированных акций, поэтому базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Чистая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение чистой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству акций в обращении в течение отчетного года.

	2005 год	2006 год
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 081 926	1 523 725
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	28 249 360	28 249 360
Чистая прибыль на акцию, руб.	0,0737	0,0539

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 № 29.

В 2006 году ОАО «Мосэнерго» продолжало проводить политику информационной открытости и соблюдения обязательств Общества перед акционерами и инвесторами.

По решению собрания акционеров дивиденды по обыкновенным и именным акциям ОАО «Мосэнерго» за 2005 год составили 0,016 руб. (по обыкновенным акциям – 0,016 руб. и по именованным акциям – 0,0221 руб. на одну акцию). Срок выплаты дивидендов был определен в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате.

Аудитор

21 МАР 2007

55

Начисление и выплата дивидендов по итогам работы за 2005 год произведены в соответствии с решением собрания акционеров. Выплату дивидендов акционерам - не работникам Компании и юридическим лицам осуществляло ЗАО «Специализированный регистратор Ресстр-Сервис». Выплату дивидендов акционерам-работникам Общества, ОАО РАО «ЕЭС России» и акционерам-держателям АДР осуществляло ОАО «Мосэнерго». Выплата дивидендов акционерам была произведена в установленный собранием 2-месячный срок, выплата дивидендов ОАО РАО «ЕЭС России» осуществлялась в соответствии с согласованным обеими сторонами графиком в несколько этапов и была полностью завершена к декабрю 2006 года.

В целях защиты прав и законных интересов акционеров и лиц, совершающих сделки с ценными бумагами ОАО «Мосэнерго», обеспечения экономической безопасности Общества и контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества органами управления Компании и в соответствии с требованиями фондовых бирж к эмитентам, ценные бумаги которых находятся в котировальных списках, в Обществе действуют положения о внутреннем контроле ОАО «Мосэнерго» и об инсайдерской информации ОАО «Мосэнерго».

16. Аффилированные лица

Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах».

Общество контролируется Российским акционерным обществом энергетики и электрификации «ЕЭС России», которому принадлежит 50,9% обыкновенных акций Общества. Остальные 49,1% обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является РАО «ЕЭС России», 52,68% акций которого принадлежит Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом.

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.06 г. являются члены Совета Директоров и Члены Правления, информация по которым приведена в разделе «Общие сведения» пояснительной записки, а также следующие юридические лица:

Аффилированное лицо	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
РАО «ЕЭС России»	Материнская компания
Дочерние и зависимые общества РАО «ЕЭС Россия»	Общества, принадлежащие к той Группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
«Мосэнерго-Финанс Б.В.»	Дочернее общество ОАО «Мосэнерго»
Акционерное общество закрытого типа «Энергоинвест-МД»	Дочернее общество ОАО «Мосэнерго»
Закрытое акционерное общество «Энерго-консалт»	Дочернее общество ОАО «Мосэнерго»
Коммерческий банк Транспортный инвестиционный банк (общество с ограниченной	Зависимое общество ОАО «Мосэнерго»

Аудитор


56

открытостью	
Общество с ограниченной ответственностью «Совместное российско-германское предприятие «СБГА ЭНЕРГО»	Зависимое общество ОАО «Мосэнерго»
Общество с ограниченной ответственностью «Энергопромышленное предприятие ЭПА»	Дочернее общество ОАО «Мосэнерго»
Общество с ограниченной ответственностью Производственная фирма «Эргомакс»	Зависимое общество ОАО «Мосэнерго»
Открытое акционерное общество «Ипатурское производственное объединение по добыче торфа»	Зависимое общество ОАО «Мосэнерго»

ОАО «Газпром» и его дочерние общества являются аффилированными лицами Общества, что подтверждается данными финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Газпром».

Продажа продукции аффилированным лицам (предприятиям Группы РАО «ЕЭС России»)

В отчетном году Общество оказывало услуги следующим аффилированным лицам:

Тыс. руб.				
№ п/п	Наименование организации	Характер операций	2006 год	2005 год
1	ОАО «Московская тепловосетевая компания»	Компенсация потерь в сетях, аренда, прочая реализация товаров, работ, услуг	2 494 835	1 594 388
2	ОАО «Мосэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) через ФОРЭМ, НОРЭМ (2006), аренда	31 687 221	23 767 285
3	ОАО «Загорская ГАЭС»	Электрическая энергия (мощность) через ФОРЭМ, НОРЭМ (2006), аренда	1 037 507	58 277
4	ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	242 455	-
5	ОАО «Смоленскэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	156 063	-
6	ОАО «Кировэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	152 271	-
7	ОАО «Ульяновскэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	116 410	-
8	ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»	Аренда, прочая реализация	407 731	490 592
9	ОАО «Белгородская сбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	70 337	-
10	ОАО «Тульская сбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	68 525	-

Аудитор

57

		секторе		
11	ОАО «Брянская сбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	42 879	-
12	ОАО «Нурэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	41 888	-
13	ОАО «Ингушэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	27 582	-
14	ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	25 944	-
15	ОАО «Калмэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	15 192	-
16	ОАО «Севкавказэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	13 005	-
17	ОАО «ФСК ЕЭС»	Прочая реализация товаров, работ, услуг	10 608	38 436
18	КБ «Трансинвестбанк» (ООО)	Аренда, прочая реализация	6 495	13 766
19	ОАО РАО «ЕЭС России»	прочая реализация		2 371
20	ООО «Себа Энерго»	Прочая реализация товаров, работ, услуг	404	352
21	ООО «Лизингинвест-МЭ»	Прочая реализация товаров, работ, услуг	655	-
22	Прочие		17 511	9 584
	Итого		36 866 892	25 975 051

Электрическая энергия (мощность) - ОАО «Мосэнерго» не осуществляет операции по ценам выше установленных регулируемых тарифов (их предельных уровней), в случаях их паличия, а также, в соответствии Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 г. № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

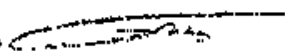
Кроме этого, за 2006г. ОАО «Мосэнерго» реализовало электрическую энергию на «рынок на сутки вперед» и на «балансирующий рынок» на сумму 1 325 609 тыс. руб. Основная часть этих продаж была осуществлена внутригрупповым покупателям РАО «ЕЭС России» по ценам, определяемым путем конкурентного отбора ценовых заявок покупателей и поставщиков, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.10.03г. № «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода».

Реализация тепловой энергии ОАО «Московская теплосетевая компания» на цели компенсации технологического расхода в сетях осуществлялась в соответствии с тарифами, утвержденными Постановлением РЭК г. Москвы от 30.12.2005 № 114 и Протоколом Правления Энергетического комитета Московской области от 27.12.2005 №37.

Прочая реализация аффилированным лицам осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 21 MAR 2007

Аудитор 

58

**Закупки у аффилированных лиц
(предприятиями Группы РАО «ЕЭС России»)**

В отчетном году Обществу оказывали услуги следующие аффилированные лица
(в том числе выполнение работ и осуществление поставок):

тыс.руб.				
№ п/п	Наименование организации	Характер операций	2006 год	2005 год
1	ОАО «Московская теплосетевая компания»	Услуги по передаче теплоэнергии	13 402 664	6 394 677
2	ОАО "СО-ЦТУ ЕЭС"	Услуги оперативно- диспетчерского управления	606 541	231 423
3	КБ «Трансинвестбанк» (ООО)	Услуги расчетно-кассового обслуживания, прочие банковские услуги	141 519	637 102
4	ОАО «Мосэнергосбыт»	Аренда имущества, прочее приобретение товаров, работ, услуг	121 012	97 066
5	ОАО РАО «ЕЭС России»	Покупка электроэнергии через ФОРЭМ, абонентская плата (2005г.)	27 313	5 561 748
6	ЗАО «Энергоинвест-МЭ»	Прочее приобретение товаров, работ, услуг	438	360
7	ОАО «Шатурторф»	Прочее приобретение товаров, работ, услуг	7	20
8	ООО «Себа Энерго»	Прочее приобретение товаров, работ, услуг	0	217
Итого			14 299 888	12 922 613

Услуги по передаче теплоэнергии приобретались у ОАО «Московская теплосетевая компания» в соответствии с тарифами, утвержденными Постановлением РЭК г. Москвы от 29.11.2005 № 82 и Протоколом Правления Энергетического комитета Московской области от 27.12.2005 №37. Прочие закупки у аффилированных лиц проводились на обычных коммерческих условиях.

**Состояние расчетов с аффилированными лицами
(предприятиями Группы РАО «ЕЭС России»)**

По состоянию на 31 декабря 2006 года задолженность аффилированных лиц перед Обществом составляет:

тыс.руб.			
Дебиторская задолженность Наименование организации	Характер операций	2006 год	2005 год
ОАО "Московская теплосетевая компания"	Прочая задолженность	402 393	7 152
ОАО "Московская объединенная электросетевая компания"	Прочая задолженность	236 711	172 667
ОАО «Мосэнергосбыт»	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	162 805	704 981
ОАО "Московская городская электросетевая компания"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	47 887	20 446
ОАО "Нурэнерго"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	2 134 000	0

Аудитор

59

	энергию (мощность)		
ОАО "ФСК ЕЭС"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	30 599	1 364
ОАО "Ингушэнерго"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	26 092	0
ОАО "Дагестанская энергосбытовая компания"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	23 246	0
ОГК-1	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	17 871	6
ОГК-4	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	13 382	0
КБ «Трансфинансбанк» (ООО)	Прочая задолженность	13 252	43 626
ОАО Инженерный центр ЕЭС	Прочая задолженность	12 756	0
ОАО "Загорская ГАЭС"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	8 173	2 010
ОАО "СО-1 ЦДУ ЕЭС"	Аренда, прочая задолженность	6 777	23
ОГК-6	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	6 279	1 268
ОАО "ГРЭС-4"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	2 337	25 346
ОАО "ГРЭС-5"	Задолженность за электрическую энергию (мощность)	1 210	21 750
ЗАО «ЭнергинвестМЭ»	Прочая задолженность	2 249	2 249
ООО «Шатурторф»	Прочая задолженность	1 713	1 713
ООО «Себа - Энерго»	Прочая задолженность	521	556
ООО «ЭПА»	Прочая задолженность	153	153
«Мосэнерго Финанс БВ»	Прочая задолженность	118	118
ООО «Лизингвест-МЭ»	Прочая задолженность	56	0
ЗАО «Энергоконсалт»	Прочая задолженность	5	5
ООО «Оргомакс»	Прочая задолженность	1	1
РАО «ЕЭС России»	Прочая задолженность	0	27 313
Прочие		11 175	5 806
Итого		1 070 324	780 715

По состоянию на 31 декабря 2006 года задолженность Общества перед аффилированными лицами составляет:

Тыс.руб.			
Кредиторская задолженность			
Наименование организации	Характер операций	2006 год	2005 год
ОАО «Московская теплосетевая компания»	Задолженность по услугам по передаче теплоэнергии	957 076	138 213
ОАО «Мосэнергосбыт»	Прочие услуги	116 508	61 126
ОАО "Инженерный центр ЕЭС"	Прочие услуги	37 391	12 441
ОАО "Московская объединенная электросетевая компания"	Ремонтные и строительные работы, прочие услуги	32 057	24 518
Энергостроительный комплекс ЕЭС	Ремонтные и строительные работы	8 643	0
ОАО "Мосэнергосетьстрой"	Ремонтные и строительные работы	8 128	3 689
Прочие		10 504	7 580
Итого		1 170 106	247 566

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

60

В 2006 году ОАО «Мосэнерго» работала с дочерними предприятиями ОАО «Газпром» по следующим направлениям:

1. В соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) оборудования от 24 августа 2006 года № 8482-48/939 ЗАО «Газпромбанк Лизинг» осуществляет поставку смонтированного и введенного в эксплуатацию комплекса оборудования ГТУ – ТЭЦ в г. Павловский Посад Московской области на сумму 652 330 тыс. руб. Оборудование будет поставлено в 2007 году. На 31 декабря 2006г. авансы выданные ЗАО «Газпромбанк Лизинг» составили 110 601 тыс. руб.

2. В соответствии с договором поставки газа от 29 апреля 2003г. № К-5-32-0107/1800-27 ООО «Межрегионгаз» осуществлял поставку газа на электростанции Общества. Стоимость поставленного газа (включая расходы на транспортировку) составила 33 091 902 тыс. руб. Покупная цена газа устанавливается Федеральной Энергетической Комиссией.

3. ОАО «Мосэнерго» были привлечены кредитные средства в АБ «Газпромбанк» ЗАО в размере 12 695 857 тыс. руб. (погашены на 31 декабря 2006г.)

4. Остаток денежных средств на депозитном счете в АБ «Газпромбанк» ЗАО по состоянию на 31 декабря 2006 г. составил 900 тыс. рублей (всего за отчетный период было размещено и снято с депозитного счета 4 200 000 тыс. рублей и 3 300 000 тыс. рублей соответственно).

5. Общество оказало услуг по сдаче имущества в аренду АБ «Газпромбанк» ЗАО на сумму 218 278 тыс. рублей

Сведения о размере вознаграждения членам Совета Директоров и членам Правления

Суммарный размер вознаграждений, льгот и компенсаций расходов по всем органам управления за 2006 год составляет:

Заработная плата (руб.): 42 465 643

Премии (руб.): 55 647 573

Комиссионные (руб.): 0

Иные имущественные предоставления (руб.): 4 663 312

Всего (руб.): 102 776 528

Сведения приводятся по органам управления эмитента.

17. События после отчетной даты.

Дивиденды.

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2007 года. Заседание Совета директоров Общества, на котором будет рассмотрен вопрос о размере дивиденда за 2006 год, рекомендуемом к утверждению Общим собранием акционеров Общества, состоится в апреле 2007 года.

Переоценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

В соответствии с приказом ОАО РАО «ЕЭС России» № 615 от 05.09.2006, решением Совета директоров Общества будет произведена переоценка основных

Аудитор

61

фондов по РСБУ и МСФО по состоянию на 1 января 2007 года с целью определения стоимости принадлежащих Обществу основных средств. Проведение переоценки будет осуществляться в рамках агентского договора с ОАО РАО «ЕЭС России» с привлечением в качестве оценщиков консорциума в составе: ООО «Эрнст энд Янг (СНП) Лимитед», ЗАО «Международный центр оценки», ЗАО «ЭНИИ Консалт».

5 марта 2007 года Совет Директоров Общества принял решение о проведении переоценки групп основных фондов "Машины и оборудование, используемые для производства электрической и тепловой энергии" и "Тепловые магистральные сети по состоянию на 1 января 2007 года. Переоценка влечет за собой существенное увеличение текущей (восстановительной) стоимости основных средств и стоимости этих средств в бухгалтерском учете и отчетности. Результаты переоценки будут отражены в полном объеме в бухгалтерской отчетности Общества за 2007 год.

Краткое изложение примерной оценки наиболее существенных аспектов влияния результатов переоценки на бухгалтерскую отчетность 2007 года:

- остаточная стоимость основных средств возрастет с 40 272 до 59 226 млн. руб.
- начисленные за год амортизационные отчисления возрастут с 2 652 до 4 536 млн. руб.
- налог на имущество возрастет с 846 до 1 112 млн. руб.
- отложенные налоговые обязательства возрастут с 118 до 266 млн. руб.
- чистая прибыль за год уменьшится на 1 257 млн. руб.
-

Дополнительный выпуск акций.

23 января 2007 года Федеральная служба по финансовым рынкам России зарегистрировала дополнительный выпуск и проспект обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Мосэнергo», размещаемых путем закрытой подписки.

Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 11 500 000 000 (одиннадцать миллиардов пятьсот миллионов) штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 1 рубль.

Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 11 500 000 000 (одиннадцать миллиардов пятьсот миллионов) рублей по закрытой подписке в пользу ОАО «Газпром» и/или его аффилированных лиц.

На дату выпуска финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Мосэнергo» за 2006 год размещение дополнительного выпуска акций не было завершено.

Цена размещения дополнительных обыкновенных акций ОАО «Мосэнергo» рассчитанная по формуле, утвержденной решением Общего собрания акционеров ОАО «Мосэнергo» (протокол № 2 от 20.12.2006), на основании информации о результатах торгов акциями ОАО «Мосэнергo» за период с 19.06.2006 по 19.12.2006, предоставленной организаторами торговли на рынке ценных бумаг – ЗАО «Фондовая биржа ММВБ», ОАО «РТС» и НП «Фондовая биржа РТС», составляет 5 (пять) рублей 28 (двадцать восемь) копеек.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Цена размещения акций лицам, имеющим ~~к приобретению~~ ^{приобретение} право приобретения акций, также составляет 5 (пять) рублей 28 (двадцать восемь) копеек.

Дата 21 МАР 2007

Аудитор

62

18. Условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2006 года Обществам выданы кредиторами третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили на общую сумму 212 737 тыс. руб., в том числе физические лица – 212 737 тыс. руб. (на 31 декабря 2005г. – 8 774 тыс.руб.) Дирекция Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

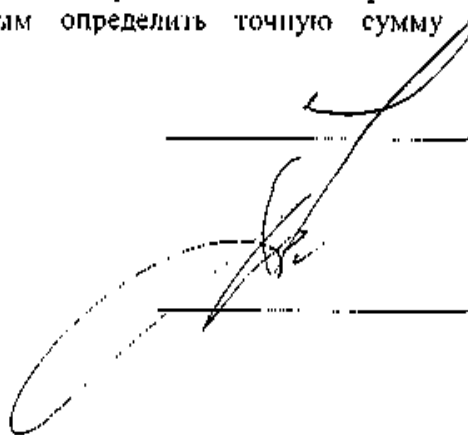
Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом.

Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. В настоящее время не представляется возможным определить точную сумму возможных налоговых обязательств.

Руководитель Общества

Главный бухгалтер



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 21 мар 2007

01 января 2007 г.

Аудитор

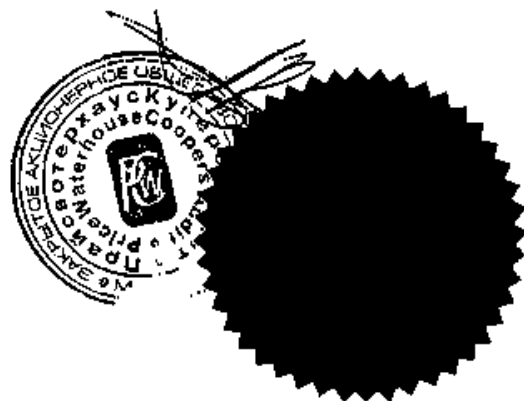


63

43

НИЕ
включению
«Куперс Аудит»
2007

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А.В. Чмель
21 марта 2007 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью (шестьдесят пять) листов.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ

МОСЭНЕРГО



ПРИКАЗ

11.12.2005

№ 954

Москва

Об учетной политике
на 2006 год

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, другими нормативно-правовыми актами и методическими указаниями в области бухгалтерского учета и налогового законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике ОАО «Мосэнергo» на 2006 г.
2. Считать утратившим силу приказ ОАО «Мосэнергo» от 29.11.2004 № 981 «Об учетной политике ОАО «Мосэнергo» на 2005 год».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя генерального директора по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту Негомедианова А.А. и главного бухгалтера Дронову Т.П. по принадлежности.

Генеральный директор

А.А. Негомедианов

А.А. Колосов

Рассылается: заместителям генерального директора, директорам по направлениям деятельности, всем службам, дирекциям и отделам Генеральной дирекции, директорам всех филиалов.

О.М. Пимахова
957 39 88 19.12.2005

Пимахова

Дронова

Негомедианов

Мартынов

Приложение
к приказу ОАО «Мосэнергос»
от 24/12 2005г. № 454

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ОАО «Мосэнергос»
на 2006 год

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение:

распространяется на ОАО «Мосэнерго» и его филиалы, которые, исходя из специфики деятельности, могут иметь особенности учетной политики, утверждаемые приказом руководителя филиала и являющиеся дополнением к настоящей учетной политике;

устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции приказов Минфина России от 24.03.2000 № 31н, от 30.03.2001 № 27н);

Положения по бухгалтерскому учету № 1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н);

Положения по бухгалтерскому учету № 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденного приказом Минфина России от 20.12.1994 № 167;

Положения по бухгалтерскому учету № 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н;

Положения по бухгалтерскому учету № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

Положения по бухгалтерскому учету № 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Положения по бухгалтерскому учету № 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18.05.2002 № 45н);

Положения по бухгалтерскому учету № 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету № 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н;

Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н);

Положения по бухгалтерскому учету № 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н);

Положения по бухгалтерскому учету № 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2000 № 5н (в редакции приказа Минфина России от 30.03.2001 № 27н);

Положения по бухгалтерскому учету № 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н;

Положения по бухгалтерскому учету № 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

Положения по бухгалтерскому учету № 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н;

Положения по бухгалтерскому учету № 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н;

Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

Положения по бухгалтерскому учету № 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

Положения по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
Положения по бухгалтерскому учету № 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;
Положения по бухгалтерскому учету № 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;
Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
рабочего Плана счетов, разработанного ОАО «Мосэнерго» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н;
Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «Мосэнерго».

Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго» подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

1.3. В соответствии с требованиями вышеназванных нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и учетной политики ОАО «Мосэнерго» устанавливается следующий порядок и способы ведения бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общества (филиалах).

Филиалы ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Генеральной дирекцией, исполняют обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с требованиями налогового законодательства, несут ответственность за своевременность предоставления и правильность исчисления налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым централизованно, а также за организацию учета по выделенному имуществу.

Руководители филиалов назначаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго» и действуют на основании его доверенности. Руководители филиалов несут ответственность за соблюдение принятой учетной политики, за организацию бухгалтерского учета на филиале, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, правильность составления отчета.

Главный бухгалтер филиала ОАО «Мосэнерго» несет ответственность за соблюдение принятой учетной политики, ведение бухгалтерского учета на филиале, правильность составления и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и статистической отчетности соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым на филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах расположения филиалов. Ответственность за сохранность документов бухгалтерского учета несут руководитель и главный бухгалтер филиала.

1.4. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются ОАО «Мосэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО «Мосэнерго» разрабатываются на базе форм, рекомендованных Минфином России, с учетом дополнительных показателей, вводимых ОАО РАО «ЕЭС России».

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» формируется бухгалтерией Генеральной дирекции на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в рублях и представляется в Департамент бухгалтерского и налогового учета ОАО РАО «ЕЭС России» для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.) в тысячах рублей.

В целях формирования ОАО РАО «ЕЭС России» консолидированной отчетности по МСФО ОАО «Мосэнерго» систематизирует и передает в ОАО РАО «ЕЭС России» финансовую информацию в виде разработанных ОАО РАО «ЕЭС России» консолидационных таблиц-расшифровок.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках ОАО «Мосэнерго» рассматриваются и утверждаются общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21.11.1996 № 129 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (ст. 15 и 16 Закона «О бухгалтерском учете»).

1.5. Структурными подразделениями (филиалами) ОАО «Мосэнерго», не имеющими самостоятельного баланса, считаются следующие подразделения, имеющие расчетный счет в КБ «Трансинвестбанк»: БИК 044579212, кор. счет 30101810500000000212:

№ № пп.	Наименование филиала	Юридический адрес	Банковские реквизиты
1	2	3	4
1	ГЭС-1 им. П.Г. Смидовича	113035, Москва, Раушская наб., д. 10	40702810300220002022
2	ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская обл., г. Электрогорск	40702810800240000012
3	ТЭЦ-6	142600, Московская обл., г. Орехово-Зуево, ул. Мои- сеенко, д. 1	40702810100240000013
4	ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1	40702810700000000077
5	ТЭЦ-9	109280, Москва, ул. Авто- заводская, д. 12, корп. 1	40702810900220002037
6	ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32	40702810800000000074
7	ТЭЦ-12	121880, Москва, Бережковская наб., д. 16	40702810600000000070
8	ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хоро- шевская ул., д. 14	40702810000000000104
9	ТЭЦ-17	142800, Московская обл., г. Ступино, ул. Фрунзе, д. 1	40702810300220002103
10	ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13	40702810600220002007
1	2	3	4
11	ТЭЦ-21	127412, Москва, ул. Ижорская, д. 9	40702810200240000007
12	ТЭЦ-22	140056, Московская обл., Люберецкий р-н, г. Дзержин- ский	40702810800000000087
13	ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтаж- ная, д. 1/4	40702810300000000079
14	ТЭЦ-25	119530, Москва, ул.	40702810900000000084

		Генерала Дорохова, д. 16	
15	ТЭЦ-26	113403, Москва, Востряковский проезд, д. 10	40702810400220002032
16	ТЭЦ-27	141061, Московская обл., Мытищинский р-н, п/о Челобитьево	40702810100210000001
17	ТЭЦ-28	127412, Москва, ул. Ижорская, д. 13/19	40702810700000000080
18	Энергосвязь	113035, Москва, ул. Садовническая, д. 15	40702810300220002035
19	Предприятие производственно-технологической комплектации (ППТК)	113035, Москва, Раушская наб., д. 8	40702810000220002018
20	Центральный ремонтно-механический завод (ЦРМЗ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10	40702810800000000113
21	Опытный завод средств автоматизации и приборов (ОЗАП)	109072, Москва, Болотная наб., д. 15	40702810100220002028
22	Мосэнергоспецремонт (МЭСР)	105094, Москва, ул. Гольяновская, д. 5	40702810200220002025
23	Мосэнергоналадка (МЭН)	109544, Москва, Ковров пер., д. 8	40702810000000000078
24	Мосэлектроремэнерго (МЭРЭ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10	40702810400000000102
25	Специальное конструкторско-технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКТБ ВКТ)	109432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29	40702810200000000072
26	Информационно-вычислительный центр (ИВЦ)	121821, Москва, Бережковская наб., д. 16	40702810900220002024
27	Московский центр подготовки кадров (МЦПК)	123592, Москва, ул. Кулакова, д. 25, корп. 3	40702810100000000114
28	Автохозяйство (АТХ)	121059, Москва, Бережковская наб., д. 18	40702810800220002027
29	Энергосбыт	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 9	40702810800220002030
30	Генеральная дирекция	113035, Москва, Раушская наб., д. 8	40702810900000000068
31	Московский проектный институт по проектированию энергетических объектов (МЭП)	113035, Москва, ул. Садовническая, д. 13	40702810800220002043
32	Торгово-производственное предприятие рабочего снабжения	113093, Москва, ул. Б. Серпуховская, д. 58а	40702810500220002026

	(Энерготорг)		
33	Агропромышленный комбинат (Шатурский)	140711, Московская обл., Шатурский р-н, п/о Петровское	40702810940460100172

Филиалы наделены имуществом. Имущество филиала образуется из имущества (средств), закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в консолидированный баланс Общества.

1.6. Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего плана счетов, введенного в действие с 1 января 2006 г.

Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

1.7. Бухгалтерский учет в ОАО «Мосэнерго» ведется на основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. При этом устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированных бухгалтерских программ.

Применяемые программы согласовываются с ИВЦ - филиалом ОАО «Мосэнерго» и направлены на получение всех показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Мосэнерго», а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

Регистры учета, при ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами и главным бухгалтером или его заместителем.

1.8. Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ:

главная книга;

и (или) оборотный баланс по счетам бухгалтерского учета;

ведомость оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета;

оборотная ведомость по счету;

другие регистры учета, необходимые для ведения аналитического и синтетического учета хозяйственных операций в соответствии с требованиями нормативных документов и оперативного получения информации.

1.9. Отражение в учете хозяйственных операций производится согласно рабочему Плану счетов ОАО «Мосэнерго». Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

В ОАО «Мосэнерго» и во всех его филиалах применяются типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, Росстатом, Минфином

России и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности для всех филиалов ОАО «Мосэнерго» утверждаются формы первичных учетных документов согласно приложению № 2.

Филиалы, применяющие дополнительно свои внутренние формы первичных учетных документов, утверждают их приказом об учетной политике соответствующего филиала с соблюдением требований пункта 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Данные формы в обязательном порядке согласовываются с бухгалтерией Генеральной дирекции. Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданные в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Ответственность за хранение первичных документов возлагается на бухгалтерию филиалов.

1.10. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируется графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Генеральной дирекции другими отделами и службами Генеральной дирекции и филиалов ОАО «Мосэнерго». Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством. В 2006 году подлежит применению график документооборота, введенный в действие с 1 января 2006 года.

1.11. Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

1.12. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000, при этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.

1.13. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются генеральным директором, действующим на основании Устава, руководителями Общества, действующими на основании доверенности, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами. На филиалах документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями филиала, действующими на основании доверенностей, выданных Обществом, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами.

1.14. Контроль за отражением хозяйственных операций в Обществе осуществляет ревизионная комиссия Общества.

1.15. Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок, сроки проведения плановой инвентаризации и состав центральной инвентаризационной комиссии устанавливаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго», а в случае, когда проведение инвентаризации обязательно, - на основании приказов руководителей филиалов по принадлежности. Утверждение и состав инвентаризационных комиссий на местах устанавливается приказом руководителя филиала.

1.16. При формировании в бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» информации по сегментам первичной признается информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

1.17. Содержимое регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

1.18. Сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, составляется с учетом существенности включаемых в бухгалтерскую отчетность данных в порядке,

устанавливаемом Минфином России. Сводная бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией Генеральной дирекции.

1.19. Учет задолженности за электроэнергию каждого абонента и плательщика осуществляется в Генеральной дирекции на основе договора с ОАО «Мосэнергосбыт» от 24 октября 2005 г. № 441/56-210/7156-67. Учет задолженности за теплоэнергию каждого абонента и плательщика осуществляет Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго». В договорах с «Исполнителем» (ЗАО «ЦОПэнерго»), выполняющим комплекс работ, связанных со сбытом энергии, предусматривается ответственность «Исполнителя» за правильное оформление и отражение товаров отгруженных и оплаты с ежеквартальным проведением сверки расчетов с каждым потребителем теплоэнергии, хранение подлинников первичных документов и базы данных по абонентам.

1.20. Энергосбыт - филиал ОАО «Мосэнерго» при приемке отчетов по реализации энергии абонентам от «Исполнителя» ЗАО «ЦОПэнерго» осуществляет сверку с базой данных программного продукта.

Раздел 2. Методические аспекты учетной политики

2.1. Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/2000», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 91н.

Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Созданные в ОАО «Мосэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Основание: Раздел II ПБУ 14/2000.

Амортизация нематериальных активов.

В ОАО «Мосэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Основание: Пункты 15 и 16 ПБУ 14/2000.

Определение срока полезного использования.

ОАО «Мосэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Мосэнерго» может получать экономические выгоды (доход). При этом срок полезного использования объекта

нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

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).

Основание: Пункт 17 ПБУ 14/2000.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по организационным расходам отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Основание: Пункт 21 ПБУ 14/2000.

2.2. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003г. № 91н.

Порядок отнесения средств труда к основным средствам.

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО «Мосэнерго» в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12-ти месяцев.

Объекты, числящиеся в составе основных средств, но подлежащие обязательной государственной регистрации до момента государственной регистрации, учитываются в составе основных средств обособленно.

При наличии библиотечного фонда стоимость печатных изданий, включаемых в фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основание: 1. П. 4 раздела I ПБУ 6/01.

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Инвентарный объект основных средств.

Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: Пункт 6 раздела I ПБУ 6/01.

Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, относятся к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств. При получении основных средств по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обязательствах ОАО «Мосэнергo» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства». Возникающая при этом разница между оценкой основных средств, отраженной на счете учета основных средств, и оценкой на счете учета вложений во внеоборотные активы, списывается на счет учета прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов) и в состав курсовых разниц не включается.

Основание: Пункты 7-13 раздела II ПБУ 6/01.

Изменение стоимости основных средств.

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.

При определении характера выполненных работ на предмет отнесения к достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации для целей бухгалтерского учета руководствоваться следующим.

Затраты на модернизацию и реконструкцию улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

К работе по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Переоценка основных средств производится в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа руководителя.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в

кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленный в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

При изменении первоначальной стоимости объектов основных средств в случаях их достройки, дооборудования при проведении капитальных работ в бухгалтерской отчетности отражается движение собственных источников.

Основание: 1. Пункты 14 и 15 раздела II ПБУ 6/01.

2. Пункт 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации основных средств, переданных в лизинг, производится по согласованию сторон с применением специального коэффициента к основной норме амортизации.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожного хозяйства и т.п.), а также продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, библиотечному фонду стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года

для целей бухгалтерского учета, определяется специально созданной руководителем филиала комиссией самостоятельно в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основание: 1. Пункты 17, 18, 21, 22, 23 раздела III ПБУ 6/01.

2. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

3. Ст. 257 НК РФ.

Определение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем филиала ОАО «Мосэнерго» акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или на группы объектов в предусмотренных случаях, и иных документов. 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.

По объектам основных средств, переданным и принятым в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного и принятого в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется специальной комиссией исходя из ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью с учетом реального физического и морального износа на момент приобретения.

В случае, если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок согласно данным поставщика и технического паспорта, срок его полезного использования определяется комиссией филиала, принявшего к учету указанный объект.

Основание:

1. Пункты 1 и 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ.

2. Пункт 20 раздела III ПБУ 6/01.

3. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге».

4. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

6. Пункт 38 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Списание стоимости отдельных объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, не включаемые в библиотечный фонд списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Мосэнерго» организуется контроль за их движением и наличием в количественном выражении.

При отражении ввода и движения имущества, учитываемого согласно правилам бухгалтерского учета в составе основных средств и перешедшего из категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используются унифицированные формы № № МБ – 2, МБ – 4, МБ – 7, МБ – 8.

Основание: 1. Пункт 18 раздела III ПБУ 6/01.

2. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 30.10.97 № 71а.

3. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 28.01.2002 № 5.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основание: Пункт 72 Положения № 34н.

Выбытие основных средств.

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

При выбытии объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания, убыток от выбытия и прочего списания имущества подлежит отнесению на операционные расходы.

Основание: 1. Пункты 12, 31 раздела III ПБУ 6/01.

2. Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

3. Пункты 7, 8 раздела III ПБУ 9/99.

4. Пункт 82 Положения 34н.

2.3. Учет капитальных вложений.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструментов, инвентаря, изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и другие.

Учет затрат и калькулирование себестоимости законченных капитальных вложений ведется позаказным методом по фактической себестоимости, т.е. по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и другим.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

2.4. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Состав материально - производственных запасов.

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда независимо от срока полезного использования.

Основание:

1. Пункт 2 раздела I ПБУ 5/01.
2. Пункт 13 раздела 2 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135 н.
3. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Оценка материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально–производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально–производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Фактические затраты ОАО «Мосэнерго» на доставку материально-производственных запасов, в том числе товаров, предназначенных для продажи до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе используемых для ремонтно-восстановительных работ и капитального строительства, производится по средней себестоимости аналогичных материально-производственных запасов предыдущего месяца.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

Товары, приобретенные филиалами ОАО «Мосэнерго», учитываются на счете 41 «Товары». При этом на филиалах розничной торговли и общественного питания - по розничным (продажным)

ценам, на филиалах оптовой торговли и прочих филиалах – по покупной стоимости (цене приобретения).

Материально-производственные запасы, принадлежащие ОАО «Мосэнергo», но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете по учетным ценам.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно – заготовительных расходов;
- б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно – заготовительных расходов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Основание: 1. Пункты 6,13 и 26 раздела II ПБУ 5/01.

2. Пункт 59 Положения № 34н.

3. Пункт 39 приказа Минфина России от 28.12.2001 №119н.

Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

Транспортно – заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный счет «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика.

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (в том числе транспортно – заготовительные расходы), производимые с момента их передачи в продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В данном случае к материальным запасам относятся:

- а) готовая продукция, переданная для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность и не являющемуся юридическим лицом;
- б) излишне и ненужные для организации материальные ценности (включая отходы), учтенные на счетах учета производственных запасов и внеоборотных активов, переданные для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность;
- в) товары, приобретенные организацией специально для продажи.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел II.

2. Пункты 11 и 13 ПБУ 5/01.

3. Пункты 83, 218, 227 и 228 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Списание материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.

Процент отклонений данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов за текущий месяц, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расхода на продажу) или других соответствующих счетов.

Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль в количественном выражении.

Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Реализация товарно-материальных ценностей физическим лицам и сторонним предприятиям производится по договорным, рыночным ценам, включающим в себя наценку на покрытие транспортно-заготовительных расходов филиала.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов, списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно и учитывается в количественном учете обособленно. Перечень такой спецодевы определяется приказом руководителя филиала.

Основание: 1. Пункты 16 и 18 ПБУ 5/01.

2. План счетов № 94н, раздел II.

3. Пункты 21, 24, 26 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г.

№

135н.

Метод ведения аналитического учета материально-производственных запасов

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

Основание: Письмо Минфина СССР от 30 апреля 1974 г. № 103 «Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках».

2.5. Расходы будущих периодов.

Состав расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);

расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы

(предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Основание: 1. Пункт 65 Положения № 34н.

2. План счетов 94, разделы VI и VIII.

Списание расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

Основание: Пункт 65 Положения № 34н.

Учет расходов будущих периодов.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Основание: План счетов № 94н, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов».

2.6. Финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая).

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

До принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету фактические затраты на их приобретение определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

В случае незначительности (в размере до 0,05%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с их номинальной стоимостью, такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а относятся на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (продаются и покупаются на бирже), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе операционных доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций имуществом в виде основных средств признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете по остаточной стоимости объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд, а в случае полного погашения стоимости такого объекта – в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты.

Стоимость акций, полученных акционерами вновь создаваемых организаций при реорганизации в форме выделения, в бухгалтерском учете определяется в порядке, предусмотренном для налогового учета.

В случае реорганизации в форме выделения, разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой по данным налогового учета акционера.

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

Основание: Пункты 8, 10, 11, 12, 14, 19, 20, 21, 22 ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости;

покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы (товары, услуги) по цене приобретения;

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

Основание: Пункты 26, 27, 28, 30 ПБУ 19/02.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе операционных расходов.

Основание: Пункты 37-40 ПБУ 19/02.

Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Основание: Пункты 41, 42 ПБУ 19/02.

2.7. Расчет с дебиторами и кредиторами.

Оценка дебиторской задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным региональными энергетическими комиссиями.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

Оценка прочей дебиторской задолженности.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

Резерв по сомнительным долгам.

В ОАО «Мосэнерго» образуют резервы по сомнительным долгам по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в статье 3 Закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ: неспособность юридического лица удовлетворить требование кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Центральная комиссия по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам ежеквартально рассматривает результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, платежеспособность дебиторов с целью начисления резерва по сомнительным долгам.

Отражение в учете резерва по сомнительной задолженности производится на основании приказа руководителя.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел VI, счет «Резервы по сомнительным долгам».

2. Пункт 70 Положения № 34н.

Оценка кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Основание: 1. Пункт 73 Положения № 34н.

2. План счетов № 94н, раздел VI.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора ОАО «Мосэнерго»

и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора ОАО «Мосэнерго» и относятся на финансовые результаты.

Основание: Пункты 77 и 78 Положения № 34н.

2.8. Распределение и использование прибыли.

Санкционирование.

Использование прибыли ОАО «Мосэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Основание: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Создание фондов.

В ОАО «Мосэнерго» создается фонд накопления за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Размер ежегодных отчислений определяется на основании решения собрания акционеров ОАО «Мосэнерго». Средства данного фонда направляются на финансирование капитальных вложений ОАО «Мосэнерго».

ОАО «Мосэнерго» не создает каких-либо других фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

Движение свободных средств источников финансирования капитальных вложений отражается в системном бухгалтерском учете на счетах «Фонд накопления» и «Фонд накопления, использованный на финансирование капитальных вложений».

В ОАО «Мосэнерго» создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества.

В ОАО «Мосэнерго» производится централизация амортизационных отчислений, которые распределяются между филиалами ОАО «Мосэнерго» согласно плану долгосрочных капитальных вложений.

Основание: 1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.

2. План счетов № 94н, раздел VII.

Представление в отчетности.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Основание: Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н.

2.9. Кредиты и займы.

Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в ОАО «Мосэнерго» в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

Основание: Пункт 3 ПБУ 15/01

О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную.

ОАО «Мосэнерго» производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Основание: Пункты 6 и 32 ПБУ 15/01.

Оценка задолженности по полученным кредитам и займам.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Основание: 1. Пункт 73 Положения № 34н.

2. План счетов № 94н, раздел VI.

3. Пункты 16, 17 ПБУ 15/01.

Учет операций, связанных с выпуском облигаций.

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров ОАО «Мосэнерго».

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ОАО «Мосэнерго» в операционных расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Организация – эмитент не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел VI.

2. Пункт 18 ПБУ 15/01.

Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, производимые ОАО «Мосэнерго» в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных Обязательств, включают расходы, связанные с:

оказанием ОАО «Мосэнерго» юридических и консультационных услуг;

осуществлением копировально-множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов осуществляется за счет расходов ОАО «Мосэнерго».

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

а) возникновении расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;

б) фактического начала работ, связанных с формированием инвестиционного актива;

в) наличия фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Основание: Пункты 11,19, 20,23,27,31 ПБУ 15/01.

Получение займов, обеспечение собственным векселем.

Задолженность ОАО «Мосэнергo» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

Основание: План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета.

Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.

В ОАО «Мосэнергo» затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Основание: Пункт 26 ПБУ 15/01.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. ПБУ 3/00», утвержденным приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на счетах организации, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими лицами) в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Основание: Пункты 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 ПБУ 3/2000.

Учет курсовой разницы.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средства на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, не производится.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы и внереализационные расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Основание: Пункты 12, 13 ПБУ 3/2000.

2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей.

ОАО «Мосэнерго» не создает резервов предстоящих расходов и платежей (пункт 72 Положения № 34н).

2.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Метод учета выручки.

Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

Основание: Пункт 12 раздел IV ПБУ 9/99.

Порядок учета выручки.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

1. Выручка от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.
2. Выручка от продаж тепловой энергии.
3. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.
4. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Основание: 1. Пункты 4 и 18.1 ПБУ 9/99.

2. План счетов № 94н, балансовый счет 90.

Определение выручки за отпущенную электрическую и тепловую энергию.

Определение выручки за отпущенную электрическую энергию производится в аналитическом учете Генеральной дирекции, за отпущенную тепловую энергию по городу Москве – в аналитическом учете Энергосбыта, по Московской области – в аналитическом учете ГРЭС-3, ТЭЦ-17, Энергосбыта и ежемесячно передается ими по форме «Отчет о полезном отпуске и реализации энергии» вместе с авизо в Генеральную дирекцию.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по реализации тепловой энергии абонентам, обслуживаемым «Исполнителем» (ЗАО «ЦОПэнерго») являются отчеты «Исполнителя» (ЗАО «ЦОПэнерго»), представляемые в Энергосбыт.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете выручки электрической энергии и мощности по Договору поставки электрической энергии и мощности и оказания услуг в регулируемом секторе оптового рынка является оформленный в установленном порядке счет – извещение за электроэнергию (мощность), поставляемую на рынок перетоков с приложением акта учета перетоков электрической энергии и интегрального акта учета перетоков электрической энергии за соответствующий отчетный период.

2.13. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Раздельный учет затрат.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

1. Себестоимость от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.
2. Себестоимость от продаж тепловой энергии.

3. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

4. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам.

Метод производственного отдела.

В ОАО «Мосэнерго» применяется попроцессный метод затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты филиалов на производство электрической и тепловой энергии включаются в себестоимость произведенной электрической и тепловой энергии и передаются в Генеральную дирекцию по авизо для определения полной себестоимости на производство и продажу электрической и тепловой энергии до 8-го числа, месяца следующего за отчетным, с приложением калькуляции на производство энергии.

Производство электрической и тепловой энергии одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической и тепловой энергии не бывает остатков незавершенного производства.

Выручка и затраты филиалов по другим видам деятельности учитываются самостоятельно филиалом с определением результата от конкретного вида деятельности.

Итоговое сальдо прибылей и убытков ежемесячно передается филиалами по авизо в Генеральную дирекцию.

Основание: Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 1970 г.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии формируется в Генеральной дирекции и определяется в целом по ОАО «Мосэнерго» как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ОАО «Мосэнерго».

Доходы от распределения продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления продукции (производства работ), выполняемых для сторонних организаций, признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги с отражением выручки на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1 – го года.

Распределение общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов.

Группировка и списание затрат на производство производится с разделением затрат на прямые и косвенные с подсчетом полной себестоимости продукции (работ, услуг). Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

При калькулировании себестоимости все затраты между двумя видами энергии (тепловой и электрической) распределяются пропорционально расходу условного топлива.

Затраты на содержание производственных служб в Генеральной дирекции считаются производственными расходами, учитываются в счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в себестоимость производства и распределения электроэнергии в отчетном периоде.

Затраты на оказание услуг по присоединению мощности собираются котловым методом, учитываются обособленно на отдельном счете, списываются в том же отчетном периоде и не включаются в себестоимость электрической и тепловой энергии.

Основание: 1. Пункт 64 Положения № 34н.

2. Пункт 9 ПБУ 10/99.

Учет затрат вспомогательных подразделений филиалов.

Затраты вспомогательных (неосновного производства) подразделений передаются подразделениям профильного и непрофильного бизнеса. Указанные затраты отражаются в бухгалтерском учете как подлежащие возмещению по фактическим затратам при признании их подразделениями (филиалами) профильного и непрофильного бизнеса на основании:

соглашений о проведении работ, услуг;

актов выполненных работ либо товаросопроводительных документов с подписью принимаемой стороны.

Учет ремонта основных средств в составе себестоимости.

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Расходы на ремонт, осуществляемый подразделениями вспомогательного производства, также разделяются на расходы на заработную плату в составе себестоимости ремонтных работ и прочие расходы.

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские работы признаются расходы на научные исследования, разработку нового изделия и конструкторской документации на новое изделие или новую технологию. Научными исследованиями признается экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение или применение новых знаний.

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки могут осуществляться ОАО «Мосэнерго» самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), или в качестве заказчика таких исследований, или разработок на основании договоров.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим расходам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано;

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются внереализационными расходами отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки списываются на затраты после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работы) и подписания сторонами акта сдачи-приемки, в том числе промежуточных. Филиалы ОАО «Мосэнерго», создающие НИОКР собственными силами, ежеквартально передают информацию о затратах по ним в бухгалтерию Генеральной дирекции по каждой тематике.

По окончании работы и оформления акта внедрения производится списание данных затрат на расходы предприятия.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-

конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Основание: 1. Пункты 2, 5, 7, 9, 10, 11 ПБУ 17/02.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

ОАО «Мосэнерго» в лице Генеральной дирекции централизованно заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

добровольное страхование грузов;

добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

добровольное страхование товарно-материальных запасов;

добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;

добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направлений на получение дохода;

добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов филиалов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным ежемесячным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Основание: Пункт 64 Положения № 34н.

Общие требования к аналитическому учету затрат.

Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.

Основание: 1. План счетов № 94н. Раздел III, раздел VIII, счет «Продажи».

2. Пункт 8 раздела II ПБУ 10/99.

Учет оплаты труда и расчетов с персоналом.

Учет оплаты труда и расчетов с персоналом ОАО «Мосэнерго» осуществляется на основании справочника «Виды начислений и удержаний в ОАО «Мосэнерго» (приложение № 1 к Положению об учетной политике в ОАО «Мосэнерго»), который изменяется по мере изменения Положения по оплате труда в Обществе и законодательных документов.

2.14. Прочие доходы и расходы.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 и «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н.

Состав операционных доходов.

Операционными доходами являются:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных знаков (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;

прибыль, полученная по договору простого товарищества, и другие поступления.

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Мосэнерго», а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете ОАО «Мосэнерго» в этом банке.

Основание: Пункт 7 раздела II ПБУ 9/99.

Состав внереализационных доходов.

Внереализационными доходами являются:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

поступления в возмещение причиненных ОАО «Мосэнерго» убытков;

безвозмездное получение активов;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

сумма дооценки активов;

курсовые разницы;

прочие внереализационные доходы.

Основание: Пункт 8 раздела II ПБУ 9/99.

Учет суммовых разниц.

Размер выручки от реализации и величина расходов на приобретение товаров, работ, услуг определяется с учетом суммовых разниц, возникающих в текущем отчетном периоде. В состав прочих доходов и расходов относятся суммовые разницы, возникающие:

по доходам и расходам прошлых отчетных периодов;

после введения в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов;

после списания в производство и прочего выбытия материально-производственных запасов.

Корректировка стоимости активов в виде основных средств на величину суммовых разниц производится до момента принятия этих активов к учету. Возникающие в последующем суммовые разницы по расчетам за эти активы относятся в состав прочих доходов и расходов.

Суммовые разницы, возникающие в связи с расчетами за потребляемые материально-производственные запасы, отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретения материально-производственных запасов» и таким образом формируют себестоимость товаров (работ, услуг)».

Основание: Пункты 6, 8 ПБУ 9/99, пункты 6, 12 ПБУ 10/99, п. 8 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 5/01.

Отдельные виды операционных расходов.

Расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции и другие операционные расходы, соответствующие ПБУ 10/99, включаются в операционные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

Отдельные виды внереализационных расходов.

Расходы социального характера: материальная помощь, оздоровительные мероприятия, убытки от содержания жилищно-коммунального хозяйства, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, соответствующие ПБУ 10/99, включаются во внереализационные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий также включаются в состав внереализационных расходов.

Основание: Пункт 12 ПБУ 10/99.

2.15. Капитал.

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал. При формировании добавочного капитала учтены средства по введенным основным фондам, направленные на финансирование капитальных вложений, источником формирования которых являлась прибыль Общества.

Нераспределенная прибыль учитывается как:

нераспределенная прибыль прошлых лет;

нераспределенная прибыль текущего года.

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирование целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия.

Основание: Пункты 66, 67, 68 Положения 34н.

2.16 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Понятие постоянных разниц, временных разниц, постоянных налоговых обязательств.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного так и последующих периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: Пункты 4, 5, 7, 8, 13 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых активов.

ОАО «Мосэнерго» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ОАО «Мосэнерго» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете Генеральной дирекции на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Основание: Пункт 14 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 Генеральной дирекции «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Основание: Пункт 15 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Генеральной дирекции соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Основание: Пункт 23 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 24, 19 ПБУ 18/02.

2.17. События после отчетной даты.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Признание события после отчетной даты бухгалтерской отчетности.

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

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

Основание: Пункт 3 раздела II ПБУ 7/98.

Оценка последствий события после отчетной даты.

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.

Основание: Пункт 8 раздела III ПБУ 7/98.

Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «Мосэнерго» либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 7, 9, 10 раздела III ПБУ 7/98.

2.18. Условные факты хозяйственной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Основание: Пункт 3 раздела I и пункт 7 раздела II ПБУ 8/01.

Состав условных фактов хозяйственной деятельности.

К условным фактам относятся:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «Мосэнерго» 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 в бюджет;

гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;

продажа или прекращение какого-либо направления деятельности ОАО «Мосэнерго», закрытие филиалов или их перемещение;

прекращение какого-либо вида деятельности ОАО «Мосэнерго», ликвидация филиалов;

другие аналогичные факты.

Основание: Пункт 3 раздела I ПБУ 8/01.

Порядок отражения в отчетности условных фактов.

ОАО «Мосэнерго» создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность. Созданный резерв относится на расходы организации.

Условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета ОАО «Мосэнерго».

Информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго».

Основание: Пункты 7, 8, 9, 13 раздела II ПБУ 8/01.

Оценка последствий условных фактов хозяйственной деятельности.

ОАО «Мосэнерго» оценивает условные обязательства в денежном выражении. Расчет условного обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится условный факт хозяйственной деятельности. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

Основание: Раздел III ПБУ 8/01.

2.19. Информация об аффилированных лицах.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2000 г. № 5н.

Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

К информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом.

При этом операцией между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких либо активов или обязательств между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» раскрывается информация об операциях между ОАО РАО «ЕЭС России» и ОАО «Мосэнерго», ОАО «Мосэнерго» и другими обществами, входящими в группу.

Основание: Пункты 2, 5 раздела I и пункт 14 раздела II ПБУ 11/2000.

Перечень аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО «Мосэнерго», исходя из содержания отношений между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом, с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Основание: Пункт 10 ПБУ 11/2000.

2.20. Учет государственной помощи.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Классификация бюджетных средств.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Основание: Пункт 4 раздела I ПБУ 13/2000.

Порядок отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты ОАО «Мосэнерго» как внереализационные доходы;

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных ОАО «Мосэнерго» бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

Основание: Пункты 7-9 раздела II, пункт 16 раздела III, пункт 20 раздела IV ПБУ 13/2000.

2.21. Информация по прекращаемой деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности:

описание прекращаемой деятельности;

стоимость активов и обязательств ОАО «Мосэнерго», предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;

суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 16/02.

2.22. Информация об участии в совместной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

Совместно осуществляемые операции.

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги с использованием собственных активов). При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Доходы, расходы, обязательства и активы по совместно осуществляемым операциям каждым участником договора учитываются обособленно в доле, относящейся к участнику, в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств и активов.

Каждый участник договора отражение в бухгалтерском учете причитающейся ему доли продукции и (или) дохода от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляет за отчетный период в соответствии с условиями договора. При этом участник, выполняющий заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом, а в случае если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг), то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражает в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед ними.

Основание: Пункты 6,7 раздела II ПБУ 20/03.

Совместно используемые активы.

Активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) и собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод или дохода. При этом каждый из участников договора отражает в бухгалтерском учете долю расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю доходов от совместного использования активов согласно условиям договора.

Доходы, расходы, обязательства, полученные в результате совместного использования активов каждым участником договора, учитываются обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств. Активы, принадлежащие участнику договора на праве долевой собственности и внесенные им в качестве вклада, продолжают учитываться им на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. При этом вклад участника договора, хозяйственные операции, связанные с выполнением такого договора, а также полученные от совместного использования активов финансовые результаты не выделяются на отдельный баланс.

Каждым участником договора в бухгалтерском учете за отчетный период отражаются его доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора.

В бухгалтерском учете участника подлежат отражению обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре, а также его доля в совместных обязательствах с другими участниками договора.

В бухгалтерском учете участника учитываются расходы, произведенные непосредственно участником в связи с участием в договоре, и его доля в совместных расходах с другими участниками указанного договора.

Основание: Пункты 9,10 раздела III ПБУ 20/03.

Совместная деятельность.

Согласно статье 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли.

В соответствии со статьей 1043 Гражданского кодекса Российской Федерации ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав операционных доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами.

Основание: Пункты 12,13.14 раздела IV ПБУ 20/03.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об участии в совместной деятельности:

а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;

б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);

в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);

г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;

д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

23. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000.

Основание: Пункты 22 раздела V ПБУ 20/03.

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова



Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго»:

Аудитор

Закрытое 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 аудиторской деятельности № E000376 выдана
Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г., действительна по
20 мая 2012 г.

Является членом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и
Аудиторской палаты России.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»
(сокращенное наименование – ОАО «Мосэнерго»)

Российская Федерация, г. Москва, Раушская наб., д. 8.

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473 выдано Московской
регистрационной палатой 6 апреля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических
лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., за
№ 1027700302420 от 11 октября 2002 г., выданное Управлением Министерства
Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества
энергетики и электрификации «Мосэнерго»**

Аktionерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Мосэнерго»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго»
(в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2007 г.
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.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

- 4 Последняя переоценка всех групп основных средств была проведена Обществом по состоянию на 1 января 2002 г. Переоценка основных средств в течение 2003-2006 гг. не производилась. По состоянию на 1 января 2007 г. произведена переоценка двух групп основных средств, первоначальная стоимость которых составляла 42 % от общей суммы по состоянию на 31 декабря 2006 г. Однако, изменения в экономике за период с 1 января 2002 г. свидетельствуют о существенном изменении текущей (восстановительной) стоимости не переоцененных основных средств, которое не было отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2006 и 2007 годы.
- 5 По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в параграфе 4 настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

28 февраля 2008 года

Директор акционерного общества

А.В. Чмель

Аудитор

С.А. Блохин

Квалификационный аттестат № К 008794
в области общего аудита (бессрочный)



Утверждена приказом Министерства Финансов
Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67 н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по
статистике и Министерства финансов РФ от 14.11.2003
№475/102н)

КПП 997450001

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма N 1 по ОКУД		коды
		0710001
на 31 декабря 2007 года	Дата (год, месяц, число)	2007.06.30
Организация ОАО "Мосэнерго"	по ОКПО	00102798
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705035012
Вид деятельности -электроэнергетика, теплоэнергетика	по ОКВЭД	40.10, 40.30
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 42
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Контрольная сумма		
Адрес 115035, г.Москва, Раушская наб., д.8		

Дата утверждения

Дата отправки(принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04,05)	110	94	80
Основные средства в т.ч.	120	58 220 328	65 167 395
Незавершенное строительство	130	8 071 827	22 804 484
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	25 693	82 892
Отложенные налоговые активы	145	261	813
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	66 318 203	88 055 664
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4 675 754	4 834 599
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4 326 284	4 400 165
животные на выращивании и откорме	212	83 059	93 655
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	72 406	81 761
готовая продукция и товары для перепродажи	214	25 646	29 828
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	168 359	229 190
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	584 851	421 827
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч. покупатели и заказчики	230 231	71 001 171	78 026 1 215
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:			ПРОДОЛЖЕНИЕ
покупатели и заказчики	240	9 621 344	20 115 789
Краткосрочные финансовые вложения	241	2 296 411	5 152 374
Денежные средства	250	910 427	26 209 544
Денежные средства	260	4 971 776	8 217 590
Прочие оборотные активы	270	180 103	113 542
ИТОГО по разделу II	290	21 015 256	59 981 917
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	87 333 459	148 037 581

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	28 249 360	39 749 360
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	0
Добавочный капитал	420	27 375 295	76 635 945
Резервный капитал, в том числе:	430	612 435	688 621
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	612 435	688 621
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 390 253	1 236 271
ИТОГО по разделу III	490	57 627 343	118 310 197
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	20 283 054	16 715 194
Отложенные налоговые обязательства	515	578 355	1 038 024
Прочие долгосрочные обязательства	520	190 247	152 000
ИТОГО по разделу IV	590	21 051 656	17 905 218
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	869 941	1 043 159
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	7 204 255	9 136 150
поставщики и подрядчики	621	4 567 546	7 273 111
задолженность по оплате труда перед персоналом организации	622	215 424	294 417
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	86 327	53 706
задолженность по налогам и сборам	624	725 210	414 346
прочие кредиторы	625	1 609 748	1 100 570
Задолженность участникам(учредителям) по выплате доходов	630	607	561
Доходы будущих периодов	640	579 657	690 433
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	951 863
ИТОГО по разделу V	690	8 654 460	11 822 166
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	87 333 459	148 037 581

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	139 608	26 214
в том числе: по лизингу	911	112 899	13 227
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	14 221	137 524
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	2 056 449	2 007 690
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	1 967 421	7 369 422
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	212 737	344 638
Износ жилого фонда	970	4 146	4 180
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы полученные в пользование	990	0	0

Руководитель  А.Я. Копсов

подпись

" 08.02.2008 г. 2008 г.

Главный бухгалтер  Т.П. Дронова

подпись

(квалификационный аттестат
профессионального бухгалтера
от "23" апреля 1999 г. № 042958)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 12 месяцев 2007 года

Организация **ОАО "Мосэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоэнергетика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность

Единица измерения - тыс.руб.

Дата
(год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

2007.12.31

00102798

7705035012

40.10, 40.30

47 / 42

384

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	78 324 744	70 267 375
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(73 681 185)	(65 210 940)
Валовая прибыль	029	4 643 559	5 056 435
Коммерческие расходы	030	(92 611)	(72 862)
Управленческие расходы	040	--	--
Прибыль (убыток) от продаж	050	4 550 948	4 983 573
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 482 712	16 219
Проценты к уплате	070	(523 797)	(538 412)
Доходы от участия в других организациях	080	121 321	24 525
Прочие доходы	090	19 046 775	2 329 224
Прочие расходы	100	(22 029 412)	(3 822 561)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 648 547	2 992 568
Отложенные налоговые активы	141	552	(78)
Отложенные налоговые обязательства	142	(459 669)	(246 379)
Текущий налог на прибыль	150	(1 449 960)	(1 222 386)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	739 470	1 523 725
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1 273 426	750 627

Наименование показателя			
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,0211	0,0539
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0,0000	0,0000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "Техносервис" ООО "Грифо Аудит"

Дата 28.01.2008

Аудитор

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	5
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании			
прибыль	210	56 974	3 328
убыток	211	86 696	114 384
Прибыль (убыток) прошлых лет			
прибыль	220	279 801	218 502
убыток	221	192 734	347 536
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств			
прибыль	230	175	1 666
убыток	231	63 081	26 813
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
прибыль	240	54 733	122 952
убыток	241	28 740	23 057
Отчисления в оценочные резервы			
убыток	250	2 531 081	1 154 892
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности			
прибыль	260	4 566	2 554
убыток	261	64 227	3 565

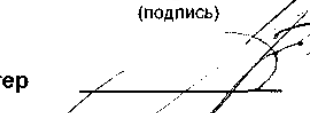
Руководитель


(подпись)

А.Я. Копсов

расшифровка подписи

Главный бухгалтер


(подпись)

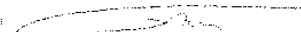
Т.П.Дронова

расшифровка подписи

" ____ " 28 Фев 2008 200_ г.

ИП ООО «СФЕР»
и.о.д. директора Т.П.Дронова
САО «Промышленность» (ИНН 77-07-00000)

Дата 28.02.2008

Подпись 

8

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
за 2007 г.

Утверждена приказом Минфина

РФ от 22 июля 2003 г. №67н

для годовой бухгалтерской отчетности

Организация **ОАО "Мосэнерго"**.....
Идентификационный номер налогоплательщика.....
Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоэнергетика**.....
Организационно-правовая форма/форма собственности.....
Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710003
2007. 12. 31.
00102798
7705035012
40.10, 40.30
1
47/42
384

I. Изменение капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	28 249 360	8 910 561	508 339	950 187	38 618 447
2006 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x		x		-
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	28 249 360	8 910 561	508 339	950 187	38 618 447
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	1 523 725	1 523 725
Дивиденды	026	x	x	x	(453 967)	(453 967)
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	104 096	(104 096)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	-	5 622	-	19 871	25 493
дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
прочее	044	-	5 622		19 871	25 493
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	(19 871)	-	(10 803)	(30 674)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
прочее	054	-	(19 871)		(10 803)	(30 674)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	28 249 360	8 896 312	612 435	1 924 917	39 683 024
2007 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x		-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	18 478 983	x	(534 654)	17 944 329
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	(10)	(10)
Остаток на 1 января отчетного года	100	28 249 360	27 375 295	612 435	390 253	57 627 343
Результат от пересчета иностранных валют	103	x		x	7 261 333	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	739 470	739 470
Дивиденды	106	x	x	x	(896 290)	(896 290)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	76 186	(76 186)	-

Увеличение величины капитала за счет:	120	11 500 000	49 339 676	-	79 026	60 918 702
дополнительного выпуска акций	121	11 500 000	49 220 000	x	x	60 720 000
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочее	124	-	119 676	-	79 026	198 702
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(79 026)	-	(2)	(79 028)
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	x
прочее	134	-	(79 026)	-	(2)	(79 028)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	39 749 360	76 635 945	688 621	1 236 271	118 310 197

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал					
данные предыдущего года	150	508 339	104 096		612 435
данные отчетного года	151	612 435	76 186		688 621
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
данные предыдущего года	152	-	-	-	-
данные отчетного года	153	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	160	1 427 133	1 149 489	(1 466 405)	1 110 217
данные отчетного года	161	1 110 217	1 579 218	(1 300 170)	1 389 265
резерв под обесценение финансовых вложений					
данные предыдущего года	162	-	5 403	-	5 403
данные отчетного года	163	5 403	-	(4 759)	644
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	6 840	-	6 840
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-

Аудитор: 

резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

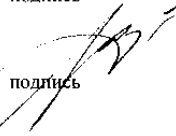
СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	года		периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	58 207 000		119 000 630	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	400 258	22 714	2 317	270
в том числе:					
на выплаты чернобыльцам	211	-	1 279		
Прочее	212	400 258	21 435	2 317	270
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-

Руководитель

 Я. Копсов
подпись

Главный бухгалтер

 Т.П. Дронова
подпись

"_____" 28 ФЕВ 2008 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к отчету о деятельности
ЗАО "Специализированный центр"

Дата 28 ФЕВ 2008

Агент по 

//

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 12 месяцев 2007 год
 Организация **ОАО "Мосэнерго"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоэнергетика**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность
 Единица измерения : тыс.руб.

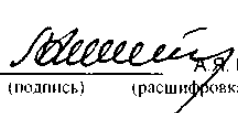
Форма № 4 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
2007.12.31
102798
7705035012
40.10, 40.30
47 / 42
384

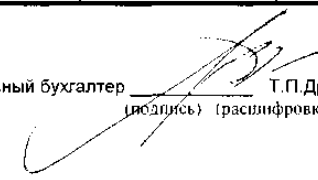
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	4 959 751	2 522 664
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	88 371 170	83 014 987
Поступление приобретенной иностранной валюты	030	3 325 938	672 331
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам	040		2 338
Поступление денег со счета внутри организации	045	47 968 459	43 332 879
Прочие доходы (поступления)	050	3 248 884	1 500 097
возвраты денежных средств	0501	2 163 966	1 301 089
другие доходы (поступления)	0502	1 084 918	199 008
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(68 869 043)	(63 514 393)
на оплату труда	160	(5 595 180)	(4 569 235)
на выплату дивидендов, процентов	170	(824 466)	(412 785)
на расчеты по налогам и сборам	180	(6 020 442)	(4 854 841)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам	181		
перечисление со счета на счет внутри организации	182	(47 968 459)	(43 332 879)
социальные выплаты	183	(494 346)	(283 920)
на прочие расходы (выплаты)	190	(12 165 406)	(4 689 334)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	1901	(1 238 636)	(1 204 533)
оплата процентов по кредитам и займам	1902	(1 585 279)	(844 275)
выдача авансов	1903	(2 866 356)	(443 397)
другие расходы	1904	(6 475 135)	(2 197 129)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	977 109	6 865 245
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	63 624	22 317
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	110 402	154
Полученные дивиденды	230	110 402	22 318
Полученные проценты	240	96 306	629
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	21 112 190	9 990 985
Прочие поступления	260		

Аудитор

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
целевое финансирование	2601	--	--
другие поступления	2602	21 112 190	9 990 985
Приобретение дочерних организаций	280	--	--
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(22 231 730)	(8 441 895)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(31 326 550)	--
Займы, предоставленные другим организациям	310	--	--
Прочие расходы	320	(15 566 823)	(6 218 200)
долевое участие в строительстве	3201	--	--
выдача авансов	3202	(8 172 219)	(5 898 940)
другие расходы	3203	(7 394 604)	(319 260)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(47 742 580)	(4 623 692)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	60 720 000	9998100
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	3 721 029	21 695 858
Поступление средств по целевому финансированию	370	16 875	21 496
Прочие доходы	380	13 203 592	3 300 000
Депозиты	3801	13 200 000	3 300 000
Расчеты за акции ОАО "Мосэнерго"	3802	3 592	
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(4 261 391)	(30 492 309)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(74 844)	(117 294)
Прочие расходы	405	(23 303 565)	(4 200 003)
Финансовые вложения	40501	(23 300 000)	(4 200 000)
другие расходы	40502	(3 565)	(3)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	50 021 696	205 848
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	3 256 225	2 447 401
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	8 215 976	4 970 065
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	(10 314)	(14 142)

Руководитель  А.Я. Копсов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 ФЕВ 2008 2008г.

Главный бухгалтер  Т.П. Дронова
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу
ОАО "Трансэнергосервисинвест" (ООО)

Дата: 28 ФЕВ 2008

Аудитор 

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2007 г.

Организация ОАО "Мосэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Электроэнергетика, теплоэнергетика

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / Смешанная Российская собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения : тыс.руб.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
2007.12.31
00102798
7705035012
40.10, 40.30
47 / 42
384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	96	--	--	96
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	0	0	0	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	0	0	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	96			96
у патентообладателя на селекционные достижения	015	--			--
Организационные расходы	020	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	0	0
Прочие	040	0	0	0	0
Всего	045	96	--	--	96

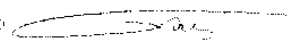
Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	2	16
в т.ч. у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	051	2	16

Аудит

Основные средства

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	110	21 831 660	431 875	(209 247)	22 054 288
Сооружения и передаточные устройства	111	45 366 201	1 148 486	(13 563)	46 501 124
Машины и оборудование	112	101 399 612	10 175 716	(329 996)	111 245 332
Транспортные средства	113	432 898	61 426	(20 115)	474 209
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	137 930	28 570	(11 845)	154 655
Рабочий скот	115	0	0	0	0
Продуктивный скот	116	90 210	75 433	(34 962)	130 681
Многолетние насаждения	117	84	0	0	84
Другие виды основных средств	118	61 885	62 036	(26 502)	97 419
Земельные участки и объекты природопользования	119	85	0	0	85
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	0	0	0	0
Итого	130	169 320 565	11 983 542	(646 230)	180 657 877

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	111 100 237	115 490 482
в том числе:			
зданий и сооружений	141	36 411 109	38 846 943
машин, оборудования, транспортных средств	142	74 589 624	76 535 983
других	143	99 504	107 556
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	31 797 396	31 471 816
в том числе:			
здания	151	749 208	738 469
сооружения	156	30 726 832	30 409 424
машин, оборудования, транспортных средств	152	319 544	323 298
других	153	1 812	625
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	454 788	428 059
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	139 608	26 214
в том числе:			
зданий и сооружений	161	18 278	3 546
машин, оборудования, транспортных средств	162	121 330	22 580
других	163	0	88
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	134 740	18 323
СПРАВОЧНО		код	На начало предыдущего
		2	года
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	170	17 944 329	0
амортизации	171	72 903 957	0
	172	54 959 628	0
	Код	На начало отчетного	На конец отчетного
	2	года	периода
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	14 232 982	2 800 068 557

Аудитор 

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	0	0	0	0
Прочие	230	0	0	0	0
Итого	240	0	0	0	0
	код	На начало	На конец		
		отчетного года	отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	0	0		

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

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	0	0	0
в том числе:					
	311	0	0	0	0
	312	0	0	0	0
	313	0	0	0	0
СПРАВОЧНО			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов по не законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	0	0
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			330	0	0

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	0	0
в том числе:					
	411	0	0	0	0
	412	0	0	0	0
	413	0	0	0	0

Дата 28.05.2003

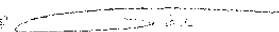
Аудитор

СПРАВОЧНО	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	0	0
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	430	0	0

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	26 518	83 518	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	17 064	78 511	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	18	18	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	520	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	0	0	0
Предоставленные займы	525	0	0	0	15 200 544
Депозитные вклады	530	0	0	900 000	11 000 000
Прочие	535	4 560	0	10 427	0
Итого	540	31 096	83 536	910 427	26 200 544
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	560	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	0	0	0	0
Прочие	565	0	0	0	0
Итого	570	0	0	0	0

Дата 28.06.2009

Аудитор 

СПРАВОЧНО. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	10 731 561	21 505 054
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	3 227 274	6 344 328
авансы выданные	612	6 463 333	13 174 792
прочая	613	1 040 954	1 985 934
долгосрочная - всего	620	71 001	78 026
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	171	1 215
авансы выданные	622	0	0
прочая	623	70 830	76 811
Итого	630	10 802 562	21 583 080
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	8 074 196	10 179 309
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	4 567 546	7 273 111
авансы полученные	642	1 196 788	745 534
расчеты по налогам и сборам	643	725 210	414 346
кредиты	644	635 680	806 817
займы	645	234 261	236 342
прочая	646	714 711	703 159
долгосрочная - всего	650	20 473 301	16 867 194
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	0	0
расчеты по налогам и сборам	652	0	0
кредиты	653	10 283 054	6 715 194
займы	654	10 000 000	10 000 000
прочая	655	190 247	152 000
Итого	660	28 547 497	27 046 503

Генеральный директор
И.А. Дудкин (ин. - 31.03.2019)
ООО "Эксперт-Аудит" (ин. - 31.03.2019)

Итого 2 8 667 583

Аудитор 

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	57 933 072	51 815 537
Затраты на оплату труда	720	6 627 533	5 556 746
Отчисления на социальные нужды	730	1 284 667	1 220 077
Амортизация	740	4 631 381	2 569 674
Прочие затраты	750	3 307 842	4 155 248
Итого по элементам затрат	760	73 784 495	65 317 282
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	9 355	34 136
расходов будущих периодов	766	60 831	50 577
резервов предстоящих расходов	767	0	0

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	1 967 421	7 369 422
в том числе:			
векселя	811	0	0
Имущество, находящееся в залоге	820	57 249	57 080
из него:			
объекты основных средств	821	57 249	57 080
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	0	0
прочее	823	0	0
Выданные - всего	830	212 737	344 638
в том числе:			
векселя	831	0	0
Имущество, переданное в залог	840	1 437 255	1 259 349
из него:			
объекты основных средств	841	1 437 255	1 259 349
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	0	0
прочее	843	0	0

Генеральный директор
ООО "Транс-Азия" _____

Датум: 20.05.2013

Адрес: _____

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	398 857		21 414	
в том числе:					
Дотации для сельского хозяйства	911	15 899		21 414	
Прочие	912	382 958		--	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе					
	921	0	0	0	0
	922	0	0	0	0

Руководитель А.А. Копсов
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Т.П. Дронова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 2 я Фев 2008 2008 г.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ
к аудиту, ревизии, проверке
ЗАО "Агроинвестбанк" Аудит

Дат: 2 0 Фев 2008

Аудитор А.А. Копсов

I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ОАО «Мосэнерго») - региональная энергетическая компания, сфера деятельности которой распространяется на производство электрической энергии и мощности с поставкой на оптовый рынок, производство тепловой энергии, сбыт тепловой энергии для конечных потребителей Москвы и Московской области.

ОАО «Мосэнерго» было зарегистрировано в Российской Федерации 6 апреля 1993 года в соответствии с Распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли государственное предприятие МПО Мосэнерго было преобразовано в акционерное общество открытого типа, и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

Дата государственной регистрации: 06.04.1993, регистрационный номер 012.473.

Уставный капитал составляет: 39 749 360 тыс. рублей, он разделен на 39 749 359 700 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль каждая.

Доля акций в собственности ОАО «Газпром» составляет 53,47%.

Доля акций в собственности правительства Москвы в лице департамента имущества Москвы составляет 21,16%.

Доля акций в собственности ОАО РАО «ЕЭС России» составляет 15,01%.

Доля акций в собственности прочих акционеров составляет 10,36%.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, Раушская набережная, дом 8.

2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2007 г. Общество имело в своем составе 33 территориально обособленных филиала, структурных подразделения.

№ № пп.	Наименование Филиала, структурного подразделения	Юридический адрес
1	ГЭС-1 им. П.Г. Смиловича	115035, Москва, Садовническая ул., д. 11
2	ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская область, г. Электрогорск
3	ТЭЦ-6	142600, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Моисеенко, д. 9
4	ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1
5	ТЭЦ-9	115280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1
6	ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32
7	ТЭЦ-12	123995, Москва, Бережковская наб., д. 16
8	ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хорошевская ул., д. 14
9	ТЭЦ-17	142800, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, вл. 19
10	ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13
11	ТЭЦ-21	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 9
12	ТЭЦ-22	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 5

Аудитор: 

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

№ № пп.	Наименование Филиала, структурного подразделения	Юридический адрес
13	ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4
14	ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16
15	ТЭЦ-26	117403, Москва, Востряковский проезд, Домовладение 10
16	ТЭЦ-27	141031, Московская область, Мытищинский р-н, п/о Челобитьево
17	ТЭЦ-28	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 13
18	Энергосвязь	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 15/2
19	Предприятие производ- ственно-технологической комплектации (ППТК)	115035, Москва, Раушская наб., д. 8
20	Центральный ремонтно- механический завод (ЦРМЗ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10
21	Опытный завод средств автоматизации и приборов (ОЗАП)	119072, Москва, Болотная наб., д. 15
22	Мосэнергоспецремонт (МЭСР)	105094, Москва, ул. Гольяновская, д. 5, корп.9
23	Мосэнергоналадка (МЭН)	115432, Москва, 2-й Кожуховский пр-д., д. 29, кор.2, строение 16
24	Мосэлектроремэнерго (МЭРЭ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10
25	Специальное конструкторско-технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКТБ ВКТ)	115432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29, кор.2
26	Информационно-вычисли- тельный центр (ИВЦ)	123995, Москва, Бережковская наб., д. 16
27	Автохозяйство (АТХ)	121059, Москва, Бережковская наб., д. 18
28	Теплосбыт	105005, Москва, Аптекарский пер., д. 4, строение 4
29	Московский проектный институт по проекти- рованию энергетических объектов (МЭП)	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 13, стр. 11
30	Торгово-производственное предприятие рабочего снабжения (Энерготорг)	115432, Москва, 2-й Кожуховский пр-д, д. 29, корп. 6
31	Агропромышленный комбинат «Шатурский» (АПК «Шатурский»)	140711, Московская область, Шатурский р-н, село Петровское, д.2
32	Тепловые сети	115035, г. Москва, Раушская наб., д.8
33	Медсанчасть (МСЧ)	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 11, стр. 2

В декабре 2007 года в соответствии с решением Совета директоров ОАО «Мосэнерго» (протокол от 30.07.2007 г. № 5) о возобновлении деятельности Медсанчасти на баланс филиала ОАО «Мосэнерго» Медсанчасть передано имущество

Аудитор

образованного в процессе приватизации Некоммерческого медицинского учреждения «Медсанчасть» (НМУ «Медсанчасть»).

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: производство электрической и тепловой энергии; деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии; деятельность по получению (покупке) электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности); деятельность по получению (покупке) тепловой энергии; деятельность по эксплуатации тепловых сетей; проектно-сметная деятельность.

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: оказание услуг связи; оказание информационно-вычислительных услуг; сельскохозяйственная деятельность; торговая деятельность и др.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органы управления Обществом:

1. Общее собрание акционеров.
2. Совет директоров Общества.
3. Генеральный директор – председатель Правления Общества.
4. Правление Общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

До проведения годового собрания акционеров 15 мая 2007 года в состав органов управления Обществом входили:

Совет директоров:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Удальцов Юрий Аркадьевич	Председатель Совета директоров ОАО «Мосэнерго», член Правления, руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Аксенов Петр Николаевич	Первый заместитель мэра Москвы в правительстве Москвы, руководитель Комплекса городского хозяйства Москвы
3	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
4	Загреддинов Ильяс Шамилович	Заместитель управляющего директора, исполнительный директор Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»
5	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
6	Логовинский Евгений Ильич	Заместитель председателя правления ОАО «СОГАЗ»
7	Матвеев Алексей	Заместитель председателя Правления

Аудитор

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

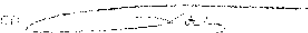
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
	Анатолевич	«Газпромбанк» (ЗАО)
8	Негомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту – заместитель председателя Правления
9	Пичугина Мария Николаевна	Заместитель управляющего директора, исполнительный директор Бизнес-единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»
10	Скрибот Вольфганг	Управляющий директор департамента корпоративного финансирования АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
11	Смирнов Павел Степанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
12	Соболь Александр Иванович	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
13	Филь Сергей Сергеевич	Начальник управления корпоративных событий Бизнес-единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»

Ревизионная комиссия:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Сидоров Сергей Борисович	Начальник департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Васильев Сергей Вячеславович	Начальник юридического департамента ОАО РАО «ЕЭС России»
3	Санникова Ольга Андреевна	Операционный директор по инвестиционной деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
4	Тушунов Дмитрий Юрьевич	Главный экономист ЗАО «Лидер»
5	Узгоров Игорь Иванович	Руководитель управления контроля финансово-хозяйственной деятельности ДЗО Бизнес-единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»

Правление Общества:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
2	Негомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту – заместитель председателя Правления
3	Баршак Дмитрий Александрович	Директор по теплотехнической части ОАО «Мосэнерго»
4	Борисов Евгений Иванович	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по финансам
5	Васильев Дмитрий Валерьевич	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по стратегии и корпоративной политике

Аудитор 

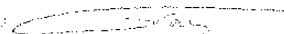
ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
6	Гуськов Юрий Леонидович	Директор ТЭЦ-21 - филиала ОАО «Мосэнерго»
7	Дронова Татьяна Петровна	Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго»
8	Долин Юрий Ефимович	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по капитальному строительству
9	Карев Алексей Николаевич	Директор Центрального ремонтно-механического завода (ЦРМЗ) - филиала ОАО «Мосэнерго»
10	Кимерин Владимир Анатольевич	Генеральный директор ОАО «Мосэнергосбыт», заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по энергосбытовой деятельности
11	Кривоносов Василий Яковлевич	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по общим вопросам
12	Кулешов Анатолий Павлович	Директор по капитальному строительству ОАО «Мосэнерго»
13	Румянцев Сергей Юрьевич	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по экономике
14	Сергеев Владимир Валентинович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» - главный инженер
15	Серебряников Нестор Иванович	Советник генерального директора ОАО «Мосэнерго»

По итогам голосования, состоявшегося в ходе годового общего собрания акционеров 26.05.2006 г., в Совет директоров ОАО «Мосэнерго» были избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Селезнев Кирилл Геннадьевич	Член Правления, начальник департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром», генеральный директор ООО «Межрегионгаз»
2	Аксенов Петр Николаевич	Первый заместитель мэра Москвы в правительстве Москвы, руководитель Комплекса городского хозяйства Москвы
3	Будзуляк Богдан Владимирович	Член Правления, начальник департамента по транспортировке, подземному хранению и использованию газа
4	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
5	Голубев Валерий Александрович	Заместитель председателя Правления ОАО «Газпром»
6	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
7	Матвеев Алексей Анатольевич	Заместитель председателя Правления АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
8	Негомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по финансово-экономическим вопросам, логистике и обytu ^{логистике} заместитель председателя Правления ЗАО «Трансгазпром»
9	Павлова Ольга Петровна	Член Правления, начальник департамента по ^{по}

Аудитор 

ОАО «Мосэнерго»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
		управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром»
10	Скрибот Вольфганг	Управляющий директор департамента корпоративного финансирования АБ «Газпромбанк» (ЗАО)
11	Смирнов Павел Степанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
12	Удальцов Юрий Аркадьевич	Председатель Совета директоров ОАО «Мосэнерго», член Правления, руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
13	Филь Сергей Сергеевич	Начальник Управления корпоративных событий Бизнес-единицы № 1 ОАО РАО «ЕЭС России»

В Ревизионную комиссию Общества были избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Сидоров Сергей Борисович	Начальник департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Белобров Андрей Викторович	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций - начальник управления контроля за деятельностью организаций по обеспечению работы системы газоснабжения ОАО «Газпром»
3	Забродин Олег Викторович	Главный бухгалтер ГЭС- 1 им. Смидовича – филиала ОАО «Мосэнерго»
4	Ишутин Рафаэль Владимирович	Начальник департамента внутреннего аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью дочерних обществ и организаций ОАО «Газпром»
5	Кормушкина Людмила Дмитриевна	Ведущий эксперт департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»

Советом директоров ОАО «Мосэнерго» был избран новый состав Правления Общества:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1	Копсов Анатолий Яковлевич	Председатель Правления, генеральный директор ОАО «Мосэнерго»
2	Негомедзянов Александр Александрович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по финансово- экономическим вопросам, логистике и сбыту Приложение к аудиту и оценке эффективности председателя Правления
3	Баршак Дмитрий Александрович	Директор по теплотехнической части ОАО «Мосэнерго» Дата 28.02.2008
4	Гуськов Юрий Леонидович	Директор ТЭЦ-21 - филиала ОАО «Мосэнерго»

Аудитор

ОАО «Мосэнерго»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
5	Долин Юрий Ефимович	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по капитальному строительству
6	Дронова Татьяна Петровна	Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго»
7	Иванников Александр Сергеевич	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по финансам
8	Карев Алексей Николаевич	Директор Центрального ремонтно-механического завода (ЦРМЗ) - филиала ОАО «Мосэнерго»
9	Кимерин Владимир Анатольевич	Генеральный директор ОАО «Мосэнергосбыт», заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по энергосбытовой деятельности
10	Кривоносов Василий Яковлевич	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по общим вопросам
11	Кулешов Анатолий Павлович	Директор по капитальному строительству ОАО «Мосэнерго»
12	Румянцев Сергей Юрьевич	Заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» по экономике
13	Сергеев Владимир Валентинович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнерго» - главный инженер

Решением Совета Директоров в состав Правления были внесены изменения, а именно: выведен из членов Правления Борисов Е.И. и введен новый член Правления Иванников А.С.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 17 492 человек в 2007 г. (18 459 человек в 2006 г.)

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Аудитор 

Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2007 года. Курсы валют составили на эту дату: 24,5462 рубля за 1 доллар США (31.12.2006 г. – 26,3311 рубля), 35,9332 рубля за 1 евро (31.12.2006 г. – 34,6965 рубля).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, но в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования в 20 лет, если иной срок не установлен в договоре, патенте, свидетельстве или ином аналогичном документе.

В составе нематериальных активов в 2007 году учитывался товарный знак ОАО «Мосэнерго».

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного

ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерскому отчету за 2007 год
ЗАО «Грандстел», г. Москва

Аудитор _____

ОАО «Мосэнергo»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств только после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2002 года, показаны по восстановительной стоимости, определенной на дату проведения переоценки по состоянию на 1 января 2002 года, за вычетом амортизации. Основные средства, приобретенные в течение периода с 1 января 2002 года по 31 декабря 2006 года, показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2007 г. существенно отличается от рыночной стоимости имущества, в связи с чем Советом директоров Общества (протокол № 24 от 05 марта 2007 г.) было принято решение о проведении переоценки следующих групп основных средств: «Машины и оборудование, используемые для производства электрической и тепловой энергии» и «Тепловые магистральные сети» по состоянию на 1 января 2007 года. Основные средства, поступившие после 01.01.2007 г., и основные средства, по которым переоценка по состоянию на 01 января 2007 года не проводилась, отражены по первоначальной стоимости, за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по укрупненным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет)	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	от 55 лет и выше	от 20 лет и выше
Сооружения	8 – 50 лет	5 – 30 лет
Машины и оборудование	10 – 30 лет	2 – 30 лет
Транспортные средства и другие основные средства	5– 50 лет	3 – 30 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	5 – 50 лет

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 01.01.2006 г.;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 г. (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- объектам социальной сферы государственной;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Аудитор: _____

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 10 тыс. рублей (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором).

На балансе Общества в составе основных средств, в том числе учитываются объекты социальной сферы государственной. Указанные объекты были получены Обществом в процессе приватизации российской энергетической отрасли без перехода права собственности, и в соответствии с действовавшим в то время порядком приняты к бухгалтерскому учету с формированием фонда средств социальной сферы в сумме остаточной стоимости этих объектов. По мере передачи этих объектов муниципальным органам (и ином выбытии) их остаточная стоимость относится в уменьшение указанного фонда. Отражение объектов социальной сферы государственной в составе основных средств Общества является отступлением от действующих правил, однако, по мнению руководства Общества, данный порядок обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и Общество несет ответственность за их содержание и сохранность.

6. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым не переданы документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

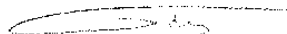
7. Финансовые вложения

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в том числе векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данной задолженности над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Д. 11 20 000 000

Аудитор: 

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 10 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, специальная одежда, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

9. Затраты на производство, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится способом средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Включаемые в состав расходов на продажу транспортные расходы списываются пропорционально стоимости (количеству) товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе платежи за предоставленное право пользования программным продуктом), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Аудитор

11. 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.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за вычетом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

12. Денежные средства

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

В соответствии с законодательством и Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, безвозмездно принятого имущества, фонда накопления использованного, полученного в результате ввода объектов основных средств, источником финансирования которых являлась прибыль Общества.

14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, полученных под инвестиционные активы, включаются в стоимость последних.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, которые были частично использованы на инвестиционные цели, включаются в стоимость последних в соответствующей пропорции.

Аудитор _____

Проценты, уплаченные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства (в том числе реконструкции и модернизации) относятся в состав незавершенного капитального строительства по мере начисления.

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

15. Резервы предстоящих расходов

Общество создает резервы предстоящих расходов под условные факты хозяйственной деятельности.

Суммы созданного резерва под условные факты хозяйственной деятельности относятся на прочие расходы.

16. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 145 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 515 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, которые в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 признаются отложенными налоговыми активами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 240 «Дебиторская задолженность», поскольку по экономическому содержанию представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

17. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в банке.

- проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате.

Дата 28.03.2008

Аудитор _____

18. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2007 год были внесены следующие изменения:

Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законом или соглашением сторон оплате в рублях, изменился в связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2007 год, приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Начиная с 1 января 2007 года, пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости средств в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, подлежащих оплате исходя из условий договоров (независимо от сроков их заключения) в рублях, производится в порядке, установленном пунктами 5 и 8 ПБУ 3/2006.

В учетную политику Общества на 2008 год внесены следующие изменения:

В составе запасов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

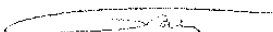
19. Сравнительные и сопоставимые данные

Поскольку оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении предыдущих отчетных периодов в части учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не может быть произведена Обществом с достаточной надежностью, сравнительные данные за 2006 год, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2007 год, не были скорректированы для отражения последствий изменения учетной политики.

Данные бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2007 сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2006 г. года с учетом пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости средств в расчетах (включая по заемным обязательствам), подлежащих оплате в рублях; корректировки данных бухгалтерского баланса с учетом выделения по строке «Прочие оборотные активы» суммы НДС с авансов полученных, а также корректировки данных бухгалтерского баланса в связи с проведенной переоценкой двух групп основных средств ОАО «Мосэнерго»: «Машины и оборудование, используемые для производства электрической и тепловой энергии» и «Тепловые магистральные сети». Остальные группы основных средств не переоценивались.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к годовому отчету за 2007 год
ОАО «Профессиональный Риск-Аудит»

Дата 28.03.2008

Аудитор 

20

Корректировка данных бухгалтерского баланса

тыс. рублей				
Наименование статьи	Код строк и	Сумма до корректировки на 31.12.2006 г.	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки на 01.01.2007
Основные средства	120	40 275 999	17 944 329	58 220 328
Итого по разделу I	190	48 373 874	17 944 329	66 318 203
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	240	9 632 412	(11 068)	9 621 344
- Покупатели и заказчики	241	2 296 418	(7)	2 296 411
- Прочие дебиторы	246	872 661	(11 061)	861 600
Прочие оборотные активы	270	-	180 103	180 103
Итого по разделу II	290	20 846 221	169 035	21 015 256
Итого по активу	300	69 220 095	18 113 364	87 333 459
Добавочный капитал	420	8 896 312	18 478 983	27 375 295
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 924 917	(534 664)	1 390 253
Итого по разделу III	490	39 683 024	17 944 319	57 627 343
Кредиторская задолженность, в т.ч.	620	7 035 210	169 045	7 204 255
Прочие кредиторы	625	1 440 703	169 045	1 609 748
Итого по разделу V	690	8 485 415	169 045	8 654 460
Итого по пассиву	700	69 220 095	18 113 364	87 333 459

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии, продажа которых составляет 93,2% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности: проектные работы, информационно-вычислительные услуги, услуги связи, услуги по устранению технологических ограничений на поставку электрической и тепловой энергии и присоединению мощности и др., которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Московского региона, поэтому не выделяет отдельных географических сегментов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу
ОАО «Мосэнерго» за 2007 год

Дата: 28.03.2008

Аудитор: _____

2. Основные средства**Стоимость основных средств по группам на 31.12.2007 г.**

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Остаточная стоимость	тыс. рублей
				В % к итогу по восстановительн ой стоимости
1	Здания (производственные)	21 991 771	13 801 710	12,17
2	Сооружения	46 501 124	15 842 310	25,74
3	Машины и оборудование	111 245 332	35 058 446	61,58
4	Транспортные средства и другие основные средства	857 048	402 327	0,47
5	Земельные участки и объекты природопользования	85	85	-
6	Объекты жилого фонда	62 517	62 517	0,04
	Итого	180 657 877	65 167 395	100

На конец 2007 года арендованные Обществом основные средства составили 12 987 тыс. рублей (26 709 тыс. рублей в 2006 г.). В 2007 году было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму 18 834 тыс. рублей (в 2006 г. – на сумму 6 тыс. рублей).

Показатели на 31 декабря 2007 года в пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте «Вступительные и сопоставимые данные».

В бухгалтерском учете числятся за балансом основные средства, полученные по договорам лизинга, стоимость которых согласно договору лизинга по состоянию на 31.12.2007 г. года составляет 13 227 тыс. рублей (112 899 тыс. рублей по аналогичным объектам на 31.12.2006 г. года).

За имущество, полученное по договору лизинга, Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 13 322 тыс. рублей, в том числе в 2007 году было выплачено 12 898 тыс. рублей.

В 2007 году осуществлялись выплаты по договору лизинга с ЗАО «Газпромбанк Лизинг» на поставку комплекса оборудования ГТУ на ТЭЦ в г. Павловский Посад Московской области. Сумма выплат по договору составляет 652 330 тыс. рублей, в 2007 году величина выплаченного задатка составила 90 990 тыс. рублей.

В аренде ОАО «Мосэнерго» по состоянию на 31.12.2007 г. находятся земельные участки площадью 1 126,9 га (1 060,02 га на 31.12.2006 г.), не отраженные в стоимостном выражении в составе данных строки 910 «Арендованные основные средства» справки о наличии ценностей на забалансовых счетах.

В строке 120 «Основные средства» бухгалтерского баланса в числе прочих отражены основные средства, находящиеся в залоге, остаточная стоимость которых составляет 1 259 349 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (1 437 255 тыс. рублей по аналогичным объектам на 31.12.2006 г.).

Общество для обеспечения выполнения условий кредитных договоров передало основные средства в залог в следующей оценке:

	тыс. рублей	
	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Залоговая стоимость	1 163 827	1 163 827
Балансовая стоимость на отчетную дату	1 437 255	1 259 349

Аудитор: _____

В приложении к балансу основные средства, находящиеся в залоге, отражены по остаточной стоимости.

Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество, полученное в порядке правопреемства при реорганизации. В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» недвижимое имущество, переданное в оплату уставного капитала Общества, подлежит государственной регистрации в органах Министерства юстиции Российской Федерации. Кроме того, Общество регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты недвижимости, принятые к учету в момент организации ОАО «Мосэнерго» и по другим основаниям.

У Общества на балансе числятся 172 км тепловых сетей, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке.

В соответствии с заключенным договором аренды данное имущество передано в аренду ОАО «Московская теплосетевая компания».

Тыс. рублей

	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, всего:	21 615 256	26 739 061
в том числе:		
стоимость основных средств, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке	20 410 005	25 466 047
стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе регистрации	134 740	18 323
в том числе за отчетный период	111 486	-

Стоимость объектов социальной сферы государственной по состоянию на 31.12.2007 г. составляет 20 851 тыс. рублей (20 851 тыс. рублей на 31.12.2006 г.) соответственно. В 2007 году Обществом не производилась передача объектов социальной сферы государственной муниципальным органам. Остаточная стоимость переданных и ликвидированных объектов относится на уменьшение фонда социальной сферы государственной, отражаемого по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса. В 2008 году работа по передаче объектов социальной сферы государственной будет продолжена.

В 2007 году введено в эксплуатацию 540 МВт мощности, в том числе:

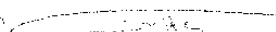
Блок ПГУ-450Т № 3 на ТЭЦ-27 – 450 МВт;

Турбоагрегат № 5 на ТЭЦ-9 – 20 МВт (замена генератора);

Турбоагрегат № 1 на ТЭЦ-22 – 20 МВт (модернизация с заменой генератора);

ПГУ-60С на ТЭЦ-28 – 40 МВт (собственность инвестора, завершены СМР первого этапа, проведены пробные пуски, эксплуатационное обслуживание осуществляет ОАО «Мосэнерго»);

Детандер-генераторные установки на ТЭЦ-23 – 10 МВт (собственность инвестора, эксплуатационное обслуживание осуществляет ОАО «Мосэнерго»).

Аудитор: 

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

В 2007 году введено основных средств на сумму 11 531 527 тыс. рублей, в том числе:

- блок ПГУ-450Т № 3 на ТЭЦ-27;
- второй автотрансформатор № 1 АТ 500/220 кВ на ТЭЦ-26;
- выдача мощности по временной схеме (12 МВт) от ПГУ-60С ТЭЦ-28;
- реконструкция турбоагрегата ПТ-60/75-130/13 № 5 с заменой генератора типа ТВ-60-2 на ТЗФП-80-2УЗ на ТЭЦ-9– 20 МВт;
- модернизация турбоагрегата ПТ-60-130 № 1 на ТЭЦ-22 – 20 МВт;
- реконструкция машинных залов №№ 1,2 на ГЭС-1;
- перевод турбоагрегатов №26, №27 Р-12-3,4/0,1, №30 ПТ-25-3,4/0,6/0,1 на управление через ПТК «Квинт» на ГЭС-1;
- реконструкция химводоочистки на ТЭЦ-9 и ТЭЦ-16;
- модернизация системы управления и контроля турбогенератора № 5 с внедрением АСУ ТП на ТЭЦ-9;
- реконструкция ГРУ 10 кВ (1-5 секции) на ТЭЦ-11;
- техперевооружение резервного склада угля с заменой погрузочно-разгрузочного оборудования на ТЭЦ-22;
- реконструкция электрооборудования ГРУ-10 кВ – строительство ЦРП-10 кВ №2 на ТЭЦ-27;
- реконструкция градирен на ТЭЦ-11, 22,23,25,26;
- реконструкция тепловых сетей.

3. Незавершенное строительство

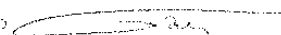
В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. рублей	
	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Незавершенное строительство, всего:	7 324 117	19 260 800
в том числе:		
Объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым не переданы документы на регистрацию прав собственности в едином государственном реестре (по остаточной стоимости)	179 766	6 039 368
в том числе по объектам ТЭЦ - 27	-	5 859 601
Оборудование к установке	747 710	3 543 684
Итого	8 071 827	22 804 484

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов. На начало 2007 года затраты по незавершенному строительству составляли 7 324 117 тыс. рублей, в течение года произведено затрат на 23 742 576 тыс. рублей, введено в эксплуатацию и списано затрат на 11 532 939 тыс. рублей, в том числе списано 1 412 тыс. рублей. Осталось в незавершенном строительстве затрат на 19 260 800 тыс. рублей.

Генеральный директор
ОАО «Мосэнерго»

Дата: 28.02.2008

Аудитор: 

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

Наиболее существенные объекты капитального строительства:

Наименование филиала	Наименование объекта по титулу	Сумма, тыс. рублей
ТЭЦ-27	Главный корпус (Блок № 3)	3 703 655
ТЭЦ-21	Расширение блока № 11	3 655 236
ТЭЦ-27	Осташковская тепломагистраль от ТЭЦ-27	1 007 535
ТЭЦ-22	Техпереворужение ХВО 1, 2 очередь	679 000
ТЭЦ-16	Расширение ГРУ-10 кВ и строительство зданий ЗРУ 20 кВ и КРУЭ 110 КВ	671 920
ТЭЦ-27	Хозяйство дизельного топлива (Блок № 3)	521 279
ТЭЦ-21	Реконструкция ГРУ-10 кВ № 3	501 252
ТЭЦ-27	Главный корпус энергоблока № 4 (Блок № 4)	481 179
ИВЦ	Автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электрической энергии и системы телемеханики (АИИС КУЭ ОАО «Мосэнерго»)	476 500
ТЭЦ-27	Эстакада технологических трубопроводов (Блок № 3)	390 365
ТЭЦ-22	Техпереворужение резервного склада угля	326 401
ТЭЦ-27	Строительство КРУ 10 кВ	304 845
ТЭЦ-27	Градирия № 2 (Блок № 3)	281 149
ТЭЦ-27	КРУЭ – 220 кВ № 2 (Блок № 3)	259 879
ТЭЦ-25	Расширение ВПУ. Третья очередь	259 004
ТЭЦ-27	Осташковская тепломагистраль по территории ТЭЦ-27	249 254
ТЭЦ-21	Реконструкция ОРУ-220 кВ № 2	248 669
ТЭЦ-26	Энергоблок № 8 ПГУ 400-420	247 596
ТЭЦ-20	Распределительное устройство 10 кВ	242 169
ТЭЦ-27	Кабельная линия 220 кВ (Блок № 3)	239 016
ТЭЦ-27	Реконструкция КРУЭ №1 – 220 кВ № 2	236 543
Генеральная дирекция	Дружинниковская тепломагистраль	226 349
ТЭЦ-27	Циркводоводы (Блок № 3)	219 061
ТЭЦ-21	Реконструкция ГРП-1	174 083
ТЭЦ-26	Закрытое распределительное устройство 10 кВ	171 707
ТЭЦ-12	Реконструкция с установкой ПГУ-120	161 060
ТЭЦ - 16	Замена турбогенератора ТВ-2-30 №1 на новый типа ТФП-40-2 МУЗ	116 698
ГРЭС-3	Выдача электрической энергии от ГТУ-ТЭЦ г. Павловский Посад на ПС 356 «Павлово»	90 161
ТЭЦ-9	Техпереворужение и реконструкция (установка ГТЭ-65 с паровым котлом-утилизатором)	73 396
ТЭЦ-12	Реконструкция ГРУ-10 кВ (1-3 секции)	65 209
ГЭС-1	Очистные сооружения	60 444
Итого		16 340 614

В 2008 году планируется ввести 1 111,5 МВт мощности, в том числе:

Расширение ТЭЦ-21 с установкой ПГУ. Блок № 11 - 450 МВт;

Расширение ТЭЦ-27 с установкой ПГУ. Блок № 4 - 450 МВт;

Техпереворужение и реконструкция (установка ГТЭ-65 с паровым котлом-утилизатором) на ТЭЦ-9 - 61,5 МВт;

Модернизация ПТ-80/100-130 № 9 на ТЭЦ-12 – 20 МВт;

ДЛЯ 2 0 483 8803

Аудитор: _____

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

Техперевооружение с заменой турбоагрегата № 2 на Т-110/120-130-5 на ТЭЦ-23 – 110 МВт (прирост 10 МВт);
Модернизация ПТ-80/100-130 № 1 на ТЭЦ-26 – 20 МВт.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе в сумме 82 892 тыс. рублей за вычетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости. Стоимость финансовых вложений, по которым начислялся резерв, составила 2 814 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (7 414 тыс. рублей на 31.12.2006 г.), сумма резерва составила 644 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (5 403 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Остаток суммы резерва, начисленного в 2006 году и отнесенного на прочие расходы, составил 644 тыс. рублей. Сумма резерва начисленного в 2006 году и отнесенного на прочие расходы составила 5 403 тыс. рублей.

Распределение резерва по группам долгосрочных финансовых вложений

тыс. рублей

Группа долгосрочных финансовых вложений	Величина резерва на 31.12.2006 г.	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Суммы резерва, использованные в отчетном году	Величина резерва на 31.12.2007 г.
1. Инвестиции в дочерние общества	514	-	159	153	202
2. Инвестиции в другие организации	4 889	-	-	4 447	442
Итого	5 403	-	159	4 600	644

В строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

– прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на сумму 18 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (4 578 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

В течение отчетного периода были произведены долгосрочные финансовые вложения на сумму 50 000 тыс. рублей (0 тыс. рублей в 2006 г.). В соответствии с решением Совета директоров (протокол от 21.09.2007 № 10 и протокол от 12.10.2007 г. № 12) Общество выступило учредителем дочернего предприятия ОАО «Теплоэнергетическая компания Мосэнерго» со 100% долей в уставном капитале.

Доля участия в ООО КБ "Трансинвестбанк" по решению Третьей инстанции была восстановлена до 72,43909% (размер восстановленной доли составил 47,82909%, что в денежном выражении составляет 11 600 тыс. рублей).

В течение отчетного периода выбыли долгосрочные финансовые вложения на сумму 9 160 тыс. рублей (291 тыс. рублей в 2006 году).

Решением Совета директоров от 30.10.2006 г. № 12 было принято решение о прекращении участия ОАО «Мосэнерго» в организациях, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ООО «Производственная фирма «Эргомакс»;

Аудитор: _____

6/3

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

- ОАО «Криокор».

В 2007 году данные акции были реализованы.

В соответствии с приказами ОАО «Мосэнерго» от 22.03.2007 г. № 146 и от 27.04.2007 г. № 226 были списаны долгосрочные финансовые вложения по организациям, где Общество владеет акциями или долями непрофильных активов:

- ООО «Энергопромышленное предприятие ЭПА»;
- «Сегол Радиопейдж, Инк.»;
- ОАО «Турбомоторный завод».

Объекты долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2007 г.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Год вложения	Сумма вноса на 31.12.2007 г.	Сумма начисленного резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2007 г.	Сумма вноса на 31.12.2007 г. с учетом начисленного резерва	Доля ОАО «Мосэнерго» в УК, %
Дочерние общества							
1	ОАО «Теплоэнергетическая компания Мосэнерго»	Покупка, продажа, распределение тепловой энергии	2007 г.	50 000	-	50 000	100
2	Закрытое акционерное общество «Энергоинвест-МЭ»	Брокерские услуги	1994 г.	2 249	(79)	2 170	90,0
3	АОЗТ «Мосэнерго-Финанс Б. В.»	Финансовые операции	1997 г.	118	(118)	-	100
4	Закрытое акционерное общество «Энергоконсалт»	Консультационные услуги, проектная деятельность, инженерные услуги	1991 г.	5	(5)	-	100
Итого по дочерним обществам				52 372	(202)	52 170	
Зависимые общества							
5	Коммерческий банк «Транспортный инвестиционный банк» (общество с ограниченной ответственностью)	Банковские операции	1997 г.	23 905	-	23 905	72,44*
6	Открытое акционерное общество «Шатурское производственное объединение по добыче торфа»	Добыча торфа	1998 г.	1 713	-	1 713	33,99
7	Общество с ограниченной ответственностью «СЕБА ЭНЕРГО»	Разработка, производство приборов	1995 г.	521	-	521	44,0
Итого по зависимым обществам				26 139		26 139	
Прочие вложения							
8	Закрытое акционерное общество Инвестиционная компания «ЭНЕРГОГАРАНТ-ИНВЕСТ Лтд»	Инвестиционная, брокерская деятельность	1998 г.	3 000	-	3 000	12,0
9	Открытое акционерное общество «Страховая акционерная компания «ЭНЕРГОГАРАНТ»	Страхование	1993 г.	1 565	-	1 565	0,18
10	Закрытое акционерное общество «МОСКОН»	Утилизация отходов производства	1992 г.	200	(200)	-	20,0
11	Закрытое акционерное общество «Телекомэнерго»	Телекоммуникации	1999 г.	150	(150)	-	15,0
12	Акционерное общество закрытого типа	Строительство газотурбинных	1994 г.	91	(91)	-	16,1

А. ДАТКО

ОАО «Мосэнерго»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

№ п/п	Наименование предприятия	Основной вид деятельности	Год вложения	Сумма вноса на 31.12.2007 г.	Сумма начисленного резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2007 г.	Сумма вноса на 31.12.2007 г. с учетом начисленного резерва	Доля ОАО «Мосэнерго» в УК, %
	«Хорошовская энергетическая компания»	ТЭС					
13	Открытое акционерное общество «Шатурский мясокомбинат»	Пищевая деятельность	1992 г.	1	(1)	-	1,1
14	Прочие			18	-	18	
	Итого по прочим вложениям			5 025	(442)	4 583	
	Всего			83 536	(644)	82 892	

* По состоянию на 31 декабря 2007 года ОАО «Мосэнерго» владело 72,44% уставного капитала ООО КБ «Трансинвестбанк». ОАО «Мосэнерго» не может контролировать банк и определять многие решения, принимаемые собранием участников, а также решения Наблюдательного совета, Правления и Председателя Правления банка. Это обусловлено тем, что в соответствии с Уставом банка каждому из трех участников принадлежит один голос на общем собрании участников банка и решения могут быть приняты простым большинством голосов по многим вопросам собрания участников банка. При этом, ОАО «Мосэнерго» может заблокировать принятие решений участников банка, требующих единогласного голосования.

5. Материально- производственные запасы.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов составила 4 400 165 тыс. рублей на 31.12.2007 г. (4 326 284 тыс. рублей на 31.12.2006 г.); затраты в незавершенном производстве составили 81 761 тыс. рублей на 31.12.2007 г. (72 406 тыс. рублей на 31.12.2006 г.); товары для перепродажи – 18 884 тыс. рублей на 31.12.2007 г. (16 046 тыс. рублей на 31.12.2006 г.), готовая продукция 10 944 тыс. рублей на 31.12.2007 г. (9 600 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

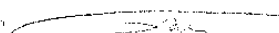
6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование затрат	тыс. рублей	
	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2007 г.
Приобретение программного обеспечения	71 387	170 009
Страхование жизни, имущества и ответственности	56 711	25 212
Подготовка кадров	9 102	16 536
Отпускные будущих периодов	9 732	9 629
Приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	2 622	2 433
Прочие	18 805	5 371
Итого	168 359	229 190

ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности
ОАО «Пригородный аудитор»

Дата: 28.02.2008

Аудитор: 

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В строке 220 бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 421 827 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (584 851 тыс. рублей - на 31.12.2006 г.).

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют 417 070 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (498 691 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Из них 212 781 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (100 175 тыс. рублей на 31.12.2006 г.) относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

8. Дебиторская задолженность**Расшифровка дебиторской задолженности по строке 230**

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2006	Сумма на 31.12.2007
1	Покупатели и заказчики	171	1 215
2	Прочие дебиторы (в составе прочей дебиторской задолженности также числится сумма предоставленной рассрочки работникам ОАО «Мосэнерго» на приобретенное жилье, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	70 830	76 811
	Итого	71 001	78 026

В строке 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса, отражена реструктуризированная в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями дебиторская задолженность в размере 1 215 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (171 тыс. рублей на 31.12.2006 г.), сумма выданной рассрочки на приобретение жилья сотрудникам Общества в размере 33 345 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (21 174 тыс. рублей на 31.12.2006 г.), а также сумма претензии по Муниципальному унитарному предприятию «Управление единого заказчика Коммунального жилищного хозяйства Клинского района» в размере 49 609 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (43 466 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО ТЭ, на балансовую дату 31.12.07

Дата 23.02.2008

Аудитор: _____

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 240

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2006 г.	Сумма на 31.12.2007 г.
1	Покупатели и заказчики	2 296 411	5 152 374
2	Авансы выданные	6 463 333	13 174 792
3	Прочие дебиторы	861 600	1 788 623
	Итого	9 621 344	20 115 789

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса показана за вычетом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 1 191 954 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (930 863 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

В составе прочих дебиторов в основном отражена сумма переплаты по налогам в размере 982 419 тыс. рублей на 31.12.2007 г. (132 406 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

Величина дебиторской задолженности по статье «Прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса показана за вычетом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 197 311 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (179 354 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

Движение резерва по сомнительным долгам

тыс. рублей

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2006 г.	Начислено резерва по сомнительным долгам в 2007 г.	Списано за счет созданного резерва безнадежной дебиторской задолженности в 2007 г.	Остаток неиспользованного резерва в конце 2007 г. (отнесено на прибыль)	Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2007 г.
1 110 217	1 579 218	(234 191)	(1 065 979)	1 389 265

В составе показателя «Дебиторская задолженность (показатели по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» по строке 240 бухгалтерского баланса отражена также сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров.

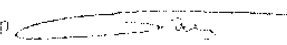
Сумма авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности в строке 240, составляет 13 174 792 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (6 463 333 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Рост авансов произошел в основном по статьям: капитальное строительство, поставщики топлива и поставщики услуг.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 31.12.2006 г. как долгосрочная, в сумме 16 696 тыс. рублей отражена на 31.12.2007 г. в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

ПЕЧАТНОЕ
К АУДИТ. ДОК. ПОДПИСАНО
ОАО «Тяжелый индустриальный Аудит»

Дата 28.03.2008

Аудитор 

vv

9. Краткосрочные финансовые вложения

В строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма векселей третьих лиц составляет 15 200 544 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (0 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Указанные векселя в основном являются беспроцентными.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены также депозитные вклады Общества, размещенные в банках на общую сумму 11 000 000 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (900 000 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

Резерв под обесценение объектов краткосрочных финансовых вложений не создавался.

В течение отчетного периода были произведены краткосрочные финансовые вложения на сумму 49 723 743 тыс. рублей (4 200 000 тыс. рублей в 2006 г.), из них: векселя на сумму 26 423 743 тыс. рублей (0 тыс. рублей в 2006 г.), депозитные вклады на сумму 23 300 000 тыс. рублей (4 200 000 тыс. рублей в 2006 г.).

В течение отчетного периода выбыли краткосрочные финансовые вложения на сумму 24 433 626 тыс. рублей (3 306 965 тыс. рублей в 2006 г.), из них: векселя на сумму 11 223 200 тыс. рублей (0 тыс. рублей в 2006 г.), депозитные вклады на сумму 13 200 000 тыс. рублей (3 300 000 тыс. рублей в 2006 г.), а также прочие краткосрочные финансовые вложения на общую сумму 10 426 тыс. рублей (6 965 тыс. рублей в 2006 г.).

10. Прочие оборотные активы

По строке 270 «Прочие оборотные активы» на конец отчетного периода отражена сумма НДС по авансам, полученным в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) и не погашенным по состоянию на 31.12.2007 г. в размере 113 542 тыс. рублей (180 103 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

11. Капитал и резервы

20 декабря 2006 общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» приняло решение об увеличении уставного капитала ОАО «Мосэнерго» путем размещения дополнительных акций в количестве 11 500 000 000 (одиннадцать миллиардов пятисот миллионов) штук по закрытой подписке в пользу ОАО «Газпром» и/или его аффилированных лиц.

23 января 2007 года Федеральная служба по финансовым рынкам России зарегистрировала дополнительный выпуск акций.

Фактически было размещено 100% акций дополнительного выпуска, в том числе 1,118% - в процессе осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций. В результате размещения 11 500 000 000 обыкновенных акций, что составляло 40,709% от уставного капитала компании, ОАО «Мосэнерго» привлекло 60,72 млрд. рублей. Привлеченные в результате дополнительной эмиссии средства направляются на реализацию инвестиционной программы ОАО «Мосэнерго» по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию энергетических мощностей.

20 сентября 2007 года соответствующие изменения в Уставе Общества были зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода составил 39 749 360 тыс. рублей (28 249 360 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

Согласно Решению годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго» от 15.05.2007, по итогам работы Общества за 2006 год был начислен доход, подлежащий выплате учредителям, в сумме 600 000 тыс. рублей

Аудитор: _____

11

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

В соответствии с Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго» от 22.06.2007 по итогам работы Общества за 1 квартал 2007 года был начислен доход, подлежащий выплате учредителям, в сумме 296 290 тыс. рублей. Выплата дивидендов осуществляется ЗАО «Специализированный регистратор Реестр-Сервис». По состоянию на 31 декабря 2007 года соответствующая задолженность в сумме 561 тыс. рублей отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» бухгалтерского баланса. Данная сумма представляет собой возврат выплаченной суммы дохода акционеров из-за неправильно предоставленных акционерами реквизитов.

Добавочный капитал составил 76 635 945 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (27 375 295 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Увеличение добавочного капитала произошло в связи с отражением эмиссионного дохода и составило 49 220 000 тыс. рублей. Добавочный капитал также увеличился на 119 675 тыс. рублей в связи с реорганизацией НМУ «Медсанчасть». Данная сумма отражает возврат имущества, ранее переданного в оперативное управление Обществом в процессе реформирования и образования НМУ «Медсанчасть». Уменьшение добавочного капитала на сумму 79 026 тыс. рублей связано с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль Общества.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго» от 15.05.2007 г. за 2006 год чистая прибыль Общества в размере 76 186 тыс. рублей была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2007 г. величина резервного фонда составила 1,73% от величины уставного капитала.

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках).

	2007 год	2006 год
Чистая прибыль (нераспределенная) за отчетный год, тыс. руб.	739 740	1 523 725
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	34 968 406 830	28 249 359 700
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0211	0,0539

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разведенной прибыли на акцию не рассчитывается и равен показателю базовой прибыли на акцию.

12. Долгосрочные обязательства

В составе «Прочих долгосрочных обязательств» по строке 520 бухгалтерского баланса отражена задолженность, обеспеченная собственными векселями, срок погашения по которым наступает по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 152 000 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (190 247 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

Аудитор _____

116

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

тыс. рублей

Период погашения векселей	Сумма на 31.12.2006 г.	Сумма на 31.12.2007 г.
17.11.2008	38 247	-
16.11.2009	57 000	57 000
15.11.2010	95 000	95 000
Итого:	190 247	152 000

13. Кредиты и займы

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

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2007 года, составила 7 793 087 тыс. рублей, в том числе 4 072 058 тыс. рублей на инвестиционные цели и 3 721 029 тыс. рублей на основную деятельность, из которых часть средств была направлена на инвестиционные цели. Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2007 года, составила 11 151 117 тыс. рублей

тыс. рублей

Кредиторы	Период погашения	Сумма на 31.12.2006 г.	Сумма на 31.12.2007 г.
Долгосрочные кредиты			
ЕБРР	2012	4 300 000	3 822 222
ЕБРР	2018	2 900 000	2 755 000
ЕБРР	15.07.2009	177 606	82 783
МФК	15.07.2009	118 404	55 189
Внешторгбанк	25.06.2008	2 787 044	-
Итого:		10 283 054	6 715 194
Краткосрочные кредиты (включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов)			
ЕБРР	2012	-	498 416
ЕБРР	2018	31 327	158 918
ЕБРР	15.07.2009	100 128	89 690
МФК	15.07.2009	66 752	59 793
ЕБРР	28.11.2007	435 355	-
Внешторгбанк	25.06.2008	2 118	-
Итого:		635 680	806 817

Процентные ставки по долгосрочным кредитам в течение 2007 года составляли от 8,25% до 9,22%.

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2007 года составляли от 7,25% до 8,0%.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов составили 655 тыс. рублей за 2007 год (5 085 тыс. рублей за 2006 год).

В течение 2007 года ОАО «Мосэнерго» не получало и не погашало займов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к годовому отчету за 2007 год
ОАО «Мосэнерго»

Дата 20 03 2008

Аудитор 

ОАО «Мосэнерго»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

тыс. рублей			
Займодавцы	Период погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.2006 г.	Сумма займов по состоянию на 31.12.2007 г.
Долгосрочные займы			
Облигационный займ (серия 02)	2016	5 000 000	5 000 000
Облигационный займ (серия 01)	2011	5 000 000	5 000 000
Итого:		10 000 000	10 000 000
Краткосрочные займы (включая краткосрочную часть долгосрочных займов)			
Облигационный займ (серия 02)	-	127 865	128 913
Облигационный займ (серия 01)	-	106 396	107 429
Итого:		234 261	236 342

Процентные ставки по долгосрочным займам в течение 2007 года составляли от 7,54% до 7,65%.

Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2007 года составляли от 7,54% до 7,65%.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, составили 1 337 тыс. рублей за 2007 год (41 414 тыс. рублей за 2006 год).

14. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, т.е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а расходы – в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли, составила 635 651 тыс. рублей (за 2006 год – 718 216 тыс. рублей).

Постоянные разницы

В 2007 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 5 305 941 тыс. рублей (в 2006 году - 5 093 275 тыс. рублей)

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль, в частности, расходов на

А, директор _____

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

формирование резерва по сомнительным долгам, амортизационных отчислений, расходов на оплату труда, расходов социального характера.

В 2007 году за счет возникновения постоянных разниц текущий налог на прибыль превысил условный расход по налогу на прибыль на 1 273 426 тыс. рублей (в 2006 году – на 750 627 тыс. рублей). Из них постоянные налоговые обязательства составили 1 339 952 тыс. рублей (в 2006 году - 826 228 тыс. рублей), постоянные налоговые активы 66 526 тыс. рублей (в 2006 году - 75 601 тыс. рублей).

Вычитаемые временные разницы

В 2007 году общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, составила 2 300 тыс. рублей (в 2006 году - 323 тыс. рублей) в том числе возникших (то есть повлекших за собой увеличение (начисление) соответствующих отложенных налоговых активов) в отчетном году - 2 320 тыс. рублей (в 2006 году - 0 тыс. рублей).

При этом сумма уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов, составила в отчетном году 20 тыс. рублей (в 2006 году - 323 тыс. рублей).

В 2007 году были начислены отложенные налоговые активы в сумме 552 тыс. рублей, которые привели к увеличению текущего налога на прибыль по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль отчетного года. В 2006 году были погашены отложенные налоговые активы в сумме 78 тыс. рублей, которые привели к уменьшению текущего налога на прибыль по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль, в частности доходов от безвозмездно полученного имущества.

Налогооблагаемые временные разницы

В 2007 году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, составила 1 915 289 тыс. рублей (в 2006 году - 1 026 581 тыс. рублей) в том числе возникших (т.е. повлекших за собой увеличение (начисление) соответствующих отложенных налоговых обязательств) в отчетном году 1 927 756 тыс. рублей (в 2006 году - 1 054 574 тыс. рублей).

При этом сумма уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств, составила в отчетном году 12 467 тыс. рублей (в 2006 году – 27 993 тыс. рублей).

В 2007 году в уменьшение текущего налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 459 669 тыс. рублей. В 2006 году в уменьшение текущего налога на прибыль были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 246 379 тыс. рублей.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль, в частности, расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, амортизационных начислений.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2007 год составила 6 041 500 тыс. рублей (за 2006 год - 5 093 275 тыс. рублей).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому отчету
ЗАО "Грант-Ориент" от 20.02.2008 г.
Дата 20.02.2008

Аудитор _____

Текущий налог на прибыль, отраженный по строке 150 Отчета о прибылях и убытках, за 2007 год составил 1 449 960 тыс. рублей (за 2006 год - 1 222 386 тыс. рублей).

Прочие налоги

С 1 января 2006 года Общество перешло на определение налоговой базы для целей исчисления НДС по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налоговая база определяется на более раннюю из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В период до 01 января 2008 года при погашении дебиторской задолженности, возникшей до 01 января 2006 года, НДС в отношении этой задолженности в период до 01 января 2008 года исчисляется по мере поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права. непогашенная до 01 января 2008 года указанная дебиторская задолженность подлежит включению в налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 года.

НДС, предъявленный продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав принимается к вычету после принятия к учету указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов независимо от факта оплаты поставщику. Аналогичный порядок вычетов НДС применяется при осуществлении строительно-монтажных работ, выполненных начиная с 1 января 2006 года.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных до 1 января 2006 года, включаются в состав налоговых вычетов, если они оплачены Обществом в период до 01 января 2008 года. Неоплаченная сумма налога после 01 января 2008 года подлежит вычету в первом налоговом периоде 2008.

По состоянию на 31 декабря 2007 года в бухгалтерском балансе в составе строки 625 «Прочие кредиторы» отражен отложенный НДС по неоплаченной выручке в сумме 218 749 тыс. рублей (на 01 января 2007 года - 273 862 тыс. рублей).

15. Прочие кредиторы

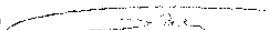
По строке 621 бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками. Величина задолженности составила 7 273 111 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (4 567 546 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Рост задолженности произошел по статьям: капитальное строительство и прочие поставщики и подрядчики.

Задолженность по оплате труда составила 294 417 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (215 424 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами составила 53 706 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (86 327 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Данная задолженность носит текущий характер и погашена в январе 2008 года.

По строке 625 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса отражены также авансы полученные в сумме 745 534 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (1 196 788 тыс. рублей на 31.12.2006 г.). Авансы приведены за вычетом налога на добавленную стоимость, который составляет 113 542 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (180 103 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

к аудиторскому заключению
ОАО «Приволжский энергетический центр»

Дата 28.08.2008

Аудитор 

16. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов в строке 640 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса учтены:

1. Средства целевого финансирования, полученные от правительства Москвы, в сумме 523 461 тыс. рублей состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. Средства предоставлены на возмездной основе на строительство определенных объектов.

2. Суммы субсидий, полученные Обществом из бюджета Москвы на покрытие убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен на тепловую энергию, потребляемую населением. Остаток средств целевого финансирования по данной статье составил 109 384 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2007 г. (0 тыс. рублей на 31.12.2006 г.).

17. Прочие краткосрочные обязательства

В составе краткосрочных обязательств показана сумма, присужденная в соответствии с решениями Третейского суда от 7.12.2006 г. и 15.01.2007 г. в отношении участников ООО КБ «Трансинвестбанк» (956 623 тыс. рублей), за вычетом суммы восстановленной доли ОАО «Мосэнерго» в ООО КБ «Трансинвестбанк» (11 600 тыс. рублей, см. пункт 4 раздела III данной пояснительной записки).

2 апреля 2007г. Определением Арбитражного суда г. Москвы было утверждено мировое соглашение между ОАО «Мосэнерго» и иными лицами, в соответствии с которым доля ОАО «Мосэнерго» признавалась равной 72,44% в уставном капитале ООО КБ «Трансинвестбанк» в размере 50 000 тыс. рублей.

26 апреля 2007 г. участниками ООО КБ «Трансинвестбанк» было принято решение о внесении изменений в Устав и Учредительный договор ООО КБ «Трансинвестбанк» (Протокол № 3/2007-61 от 26 апреля 2007 г.). Изменения в учредительные документы ООО КБ «Трансинвестбанк» были зарегистрированы УФНС по г. Москве 25 июля 2007 г. Таким образом, для всех третьих лиц ОАО «Мосэнерго» следует признать владельцем доли в размере 72,44% в уставном капитале ООО КБ «Трансинвестбанк» размером 50 000 тыс. рублей с момента государственной регистрации УФНС по г. Москве изменений в учредительные документы банка, то есть с 25 июля 2007 г.

В соответствии с Определением Арбитражного суда г. Москвы от 28.04.2007 г. было выдано четыре исполнительных листа на принудительное исполнение решения Третейского суда при некоммерческой организации - Фонд «Право и экономика ТЭК» о взыскании с ОАО «Мосэнерго» 956 623 тыс. рублей в пользу четырех юридических лиц в качестве компенсации рыночной стоимости их долей в ООО КБ «Трансинвестбанк», возвращенных ОАО «Мосэнерго» в порядке реституции по недействительным сделкам. ОАО «Мосэнерго» подало 26.02.2008 г. заявление в Арбитражный суд г. Москвы о пересмотре по вновь открывшимся обстоятельствам Определения Арбитражного суда г. Москвы от 28.04.2007 г. о выдаче исполнительных листов с тем, чтобы оспорить судебные акты, в соответствии с которыми с ОАО «Мосэнерго» подлежит взысканию 956 623 тыс. рублей. В дополнение к поданному заявлению, ОАО «Мосэнерго» намерено оспаривать названные судебные акты и иными способами.

18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (общая сумма строк 020, 030, 040 формы № 2) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», как это раскрыто в соответствующем разделе формы 5.

Аудитор 

19. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2007 г.		2006 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Движение финансовых вложений, в т.ч. векселей третьих лиц	17 038 414	17 038 414	292	291
Продажа дебиторской задолженности	22 957	26 538	460 927	488 887
Продажа и покупка иностранной валюты	221	3 830	-	4 328
Продажа иных активов	154 010	126 528	161 001	151 526
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	1 065 979	1 579 218	1 300 857	1 149 489
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	34 539	-	34 994	-
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	4 759	-	-	5 403
Прочие налоги	-	57 844	-	70 639
НДС за счет прибыли	-	169 861	-	277 976
Налог на дивиденды	-	10 919	-	2 207
Расходы социального характера	-	878 080	-	535 581
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	396 249	1 387 341	349 002	515 355
Услуги банков	-	184 775	-	147 783
Спонсорская помощь, расходы на благотворительность	-	36 670	-	65 169
Расходы по демонтажу	-	56 722	-	40 777
Прочие	329 647	472 672	57 145	367 150
Итого прочие доходы/расходы	19 046 775	22 029 412	2 329 224	3 822 561

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2007гг. соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

Аудитор: 

20. Государственная помощь

Общая сумма средств, полученных из бюджета в 2007 году, составила 400 258 тыс. рублей (22 714 тыс. рублей в 2006 году). Общая сумма государственной помощи, оказанной Обществу в 2007 году, составляет 398 857 тыс. рублей (21 414 тыс. рублей в 2006 году).

Основной статьей государственной помощи является получение Обществом субсидий из бюджета Москвы на покрытие убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен на тепловую энергию, потребляемую населением. Величина субсидий составила 382 958 тыс. рублей в 2007 году (в 2006 году Общество субсидий не получало). Также в качестве государственной помощи были получены денежные средства из бюджета Московской области на финансирование сельского хозяйства в размере 15 899 тыс. рублей в 2007 году (21 414 тыс. рублей в 2006 году).

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств составляет 109 384 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года (по состоянию на 31 декабря 2006 года неиспользованного остатка средств целевого финансирования не было).

21. Дочерние и зависимые общества

Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в Приложениях 1 и 2 к данной пояснительной записке соответственно.

22. Аффилированные лица

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2007 г. являются члены Совета директоров и члены Правления, информация по которым приведена в разделе «Общие сведения» пояснительной записки, а также следующие юридические лица:

№ п/п	Организационно-правовая форма. Наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
1	ОАО «Газпром»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
2	г. Москва в лице Департамента имущества города Москвы	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
3	«Мосэнерго-Финанс Б.В.»	ОАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
4	Акционерное общество закрытого типа «Энергоинвест-МЭ»	ОАО «Мосэнерго» имеет права распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
5	Закрытое акционерное общество «Энерго-консалт»	ОАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

№ п/п	Организационно-правовая форма. Наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
6	Коммерческий банк Транспортный инвестиционный банк (общество с ограниченной ответственностью)	ОАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
7	Общество с ограниченной ответственностью «Совместное российско-германское предприятие «СЕБА ЭНЕРГО»	ОАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
8	Закрытое акционерное общество "Электроинвест-М"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
9	Общество с ограниченной ответственностью "Лизингинвест-МЭ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
10	Открытое акционерное общество «Шатурское производственное объединение по добыче торфа»	ОАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
11	Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕКО ГРУПП»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
12	Общество с ограниченной ответственностью «Павловский - энергосбыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
13	Общество с ограниченной ответственностью «МЕГА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»
14	Открытое акционерное общество «Теплоэнергетическая компания Мосэнерго»	ОАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «Мосэнерго»

Продажа продукции аффилированным лицам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Закупки продукции у аффилированных лиц осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Операции с организациями Группы Газпром

По состоянию на 31.12.2007 Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (по состоянию на 31.12.2006 - Общество входило в Группу РАО «ЕЭС России»).

В отчетном году Общество оказало услуги по сдаче имущества в аренду, услугам связи, а также реализовало векселя следующим организациям Группы Газпром:

Аудитор _____

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

тыс. рублей

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2007 г.	2006 г.
ОАО «Газпромбанк»	17 621 012	221 571
в том числе II полугодие 2007г	17 402 465	-
ОАО «Газавтоматика»	641	595
в том числе II полугодие 2007г	264	-
АКБ «Совфинтрейд» (ЗАО)	36	248
в том числе II полугодие 2007г	-	-
ОАО «АК «Сибур»	2 202	2 172
в том числе II полугодие 2007г	959	-
Итого:	17 623 891	224 586

В отчетном году Обществу оказали услуги по поставке продукции (газ), а также прочие услуги следующие организации Группы Газпром:

тыс. рублей

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2007 г.	2006 г.
ОАО «Газпромрегионгаз»	858 161	759 656
в том числе II полугодие 2007г	-	-
ОАО «НТВ – ПЛЮС»	317	171
в том числе II полугодие 2007г	177	-
ОАО «Газпромбанк»	-	16 024
Итого:	858 478	775 851

По состоянию на 31 декабря задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. рублей

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2007 г.	2006 г.	2007 г.	2006 г.
ОАО «Газпромбанк»	52 147	721	3 855	350
ОАО «НТВ – ПЛЮС»	120	75	-	-
ОАО «Сибур»	73	-	-	651
ОАО «Газавтоматика»	57	-	-	31
ОАО «Совфинтрейд»	17	-	-	-
ОАО «Газпром»	13	-	-	-
ОАО «Газпромрегионгаз»	-	-	45 709	45 359
ОАО «Межрегионгаз»	-	-	-	465 302
Итого:	52 427	796	49 564	511 693

Генеральный директор
ОАО «Мосэнерго» _____

Дата: 20.02.2008

Аудитор: _____

Операции с прочими аффилированными лицами

**Продажа продукции аффилированным лицам -
предприятиям Группы РАО «ЕЭС России»
и прочим аффилированным лицам**

В отчетном году Общество оказывало услуги следующим аффилированным лицам:

тыс. рублей

	Организационно-правовая форма. Наименование организации	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
			2007 г.	2006 г.
1	ОАО «Мосэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ, аренда	31 229 039	26 932 702
2	ОАО «Московская теплосетевая компания»	Компенсация потерь тепловой энергии в сетях, аренда, прочая реализация товаров, работ, услуг	2 501 350	2 494 835
3	ОАО «Загорская ГАЭС»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ, аренда	609 375	1 001 098
4	ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	463 223	20 328
5	ОАО «Московская городская электросетевая компания»	Аренда, прочая реализация	457 565	42 963
6	ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»	Аренда, прочая реализация	295 007	1 548 111
7	ОАО «Ульяновскэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	269 214	98 653
8	ОАО «Нурэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	178 744	37 157
9	ОАО «СО ЦДУ ЕЭС»	Аренда, прочая реализация	84 309	97 951
10	ОАО «ОГК -1»	Прочая реализация	47 089	46 045
11	ОАО «Калмэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	39 894	12 875
12	ОАО «Ингушэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	37 955	23 375

Подпись: _____

56

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

	Организационно-правовая форма. Наименование организации	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
			2007 г.	2006 г.
13	ОАО «Каббалкэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	20 411	3 069
14	ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	15 855	7 460
15	ОАО «ОГК -5»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	12 497	1 086
16	ОАО «Курганская генерирующая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	4 992	-
17	ОАО «ОГК -2»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	4 537	5
18	ОАО «ТГК-1»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	3 469	138
19	ОАО «ОГК -4»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	3 394	13 200
20	ОАО «Мостеплосетьэнергоремонт»	Прочая реализация	3 222	10 882
21	ОАО «ФСК ЕЭС»	Прочая реализация	2 567	117 341
22	ОАО «Севкавказэнерго»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	2 381	11 021
23	ОАО «Дзержинская ТЭЦ»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	1 620	-
24	ОАО «ТГК -9»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	1 590	65
25	ОАО «Северозападная ТЭЦ»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	1 383	-
26	ОАО «Нижегородская генерирующая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	1 132	183
27	ОАО «Смоленская энергоремонтная компания»	Прочая реализация	1 080	-
28	ОАО «Смоленскэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	ПЕРИОД: 01.01.2007 - 31.12.2007 132 257 в рублях, с НДС и акцизов ОАО «Смоленскэнергосбыт»	

Дата: 23.02.2008

Аудитор: 

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

	Организационно-правовая форма. Наименование организации	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
			2007 г.	2006 г.
29	ОАО «Кировэнергосбыт»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	-	129 043
30	ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) в свободном секторе	-	105 470
31	ОАО «Белгородская сбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	-	59 607
32	ОАО «Тульская сбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	-	58 072
33	ОАО «Брянская сбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	-	36 338
34	ОАО «ФСК ЕЭС»	Прочая реализация товаров, работ, услуг	-	10 608
35	КБ «Трансинвестбанк» (ООО)	Аренда, прочая реализация	-	6 495
36	ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»	Электрическая энергия (мощность) через НОРЭМ	-	1 074
37	Прочие		6 215	25 908
	Итого:		36 299 109	33 085 415

При реализации электрической энергии (мощности) - ОАО «Мосэнерго» не осуществляет операции по ценам выше установленных регулируемых тарифов (их предельных уровней), в случаях их наличия, а также, в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02. 2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

Кроме этого, за 2007 год ОАО «Мосэнерго» реализовало электрическую энергию на «рынок на сутки вперед» и на «балансирующий рынок» на сумму 5 360 655 тыс. рублей и мощность в сумме 6 275 тыс. рублей Основная часть этих продаж была осуществлена внутригрупповым покупателям РАО «ЕЭС России» по ценам, определяемым путем конкурентного отбора ценовых заявок покупателей и поставщиков, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.10.2003 № 643 «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода».

**Закупки у аффилированных лиц -
предприятий Группы РАО «ЕЭС России»
и прочих аффилированных лиц**

В отчетном году Обществу оказывали услуги следующие аффилированные лица (в том числе выполнение работ и осуществление поставок):

Дата: 23.03.2008

Аудитор: _____

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

тыс. рублей

	Организационно-правовая форма. Наименование организации	Характер операций	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
			2007 г.	2006 г.
1	ОАО «Московская теплосетевая компания»	Услуги по передаче теплоэнергии	12 737 637	13 402 664
2	КБ «Трансинвестбанк» (ООО)	Услуги расчетно-кассового обслуживания, прочие банковские услуги	171 129	141 519
3	ОАО «Инженерный центр ЕЭС»	Услуги	26 097	-
4	ОАО «Мосэнергосбыт»	Аренда имущества, прочее приобретение товаров, работ, услуг	1 946	121 012
5	ОАО «Загорская ГАЭС»	Аренда имущества	1 833	-
6	ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"	Услуги оперативно-диспетчерского управления	-	606 541
7	ОАО РАО «ЕЭС России»	Покупка электроэнергии через ФОРЭМ, абонентская плата (2005г.)	-	27 313
8	ЗАО «Энергоинвест-МЭ»	Прочее приобретение товаров, работ, услуг	-	438
9	ОАО «Шатурторф»	Прочее приобретение товаров, работ, услуг	-	7
Итого:			12 938 642	14 299 888

Услуги по передаче теплоэнергии приобретались у ОАО «Московская теплосетевая компания» в соответствии с тарифами, утвержденными Постановлением РЭК г. Москвы от 29.11.2005 № 82 и Протоколом Правления Энергетического комитета Московской области от 27.12.2005 №37. Прочие закупки у аффилированных лиц проводились на обычных коммерческих условиях.

**Состояние расчетов с аффилированными лицами -
предприятиями Группы РАО «ЕЭС России»
и прочими аффилированными лицами**

По состоянию на 31 декабря задолженность аффилированных лиц перед Обществом составляет:

тыс. рублей

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2006 г.	2007 г.	2006 г.	2007 г.
Предприятия Группы РАО «ЕЭС России»				
ОАО «Московская теплосетевая компания»	410 193	1 257 212	957 076	2 215 482

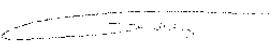
Аудитор: _____

КД

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2006 г.	2007 г.	2006 г.	2007 г.
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	23 246	348 626	-	-
ОАО «Нурэнерго»	39 566	242 674	-	-
ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»	236 693	101 192	32 248	12 953
ОАО «Ингушэнерго»	26 092	68 328	-	-
ОАО «Мосэнергобыт»	165 136	21 854	116 506	8 575
ОАО «Московская городская электросетевая компания»	47 895	12 948	2 007	1 995
ОАО «ОГК-4»	13 499	6 846	329	51
ОАО «ОГК-1»	17 871	5 159	2 121	-
ОАО «Инженерный центр ЕЭС»	-	4 236	37 324	26 952
ОАО «ОГК-6»	6 109	2 621	-	-
ОАО «ОГК-5»	1 258	2 412	-	-
ОАО «Мосэнергострейт»	2 857	1 721	8 128	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	30 596	884	-	59
ОАО «Загорская ГАЭС»	8 173	659	470	0
ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»	7 096	368	0	125
Энергостроительный комплекс ЕЭС	-	-	8 643	13 565
ОАО «Мостеплосетьэнергоремонт»	5 453	-	427	311
ОАО «Ульяновскэнерго»	11 459	-	-	70
ОАО «Калмэнергобыт»	12 542	-	-	-
Прочие	1 391	2 445	4 138	100
Итого по предприятиям Группы РАО «ЕЭС России»	1 067 125	2 080 185	1 169 417	2 280 238
Прочие аффилированные лица				
Открытое акционерное общество «Теплоэнергетическая компания Мосэнерго»	-	50 000	25 000	-
КБ «Трансинвестбанк» (ООО)	13 252	12 425	23 579	-
ЗАО «Энергоинвест-МЭ»	2 249	2 249	-	-
ООО «Шатурторф»	1 713	1 713	-	-
ООО «СЕБА ЭНЕРГО»	521	521	-	-
АОЗТ «Мосэнерго – Финанс БВ»	118	118	-	-
ООО «Энергопромышленное предприятие «ЭПА»	153	-	-	-
ООО «Лизингвест-МЭ»	56	-	-	-
ЗАО «Энерго-Консалт»	5	5	-	-
ООО ПФ «Эргомакс»	1	-	-	-

Аудитор: 

60

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2006 г.	2007 г.	2006 г.	2007 г.
ОАО «Мосэнергосетъстрой»	-	-	8 128	-
Итого прочим аффилированным лицам	18 068	67 031	56 707	-

В связи с регистрацией прав собственности на акции ОАО «Мосэнерго» Правительством г. Москвы в лице Департамента имущества г. Москвы 28 декабря 2007 г. информация по расчетам с предприятиями города представляется по состоянию на 31 декабря 2007 г.

Организационно-правовая форма. Наименование организации	Дебиторская задолженность на 31.12.2007 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2007 г.
ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» (МОЭК)	1 530 734	-
ОАО «Олимпийский комплекс «Лужники»	1 728	-
ОАО «ДекМос»	1 664	-
ЗАО «Моспромстрой»	1 549	-
Прочие	5 689	3 586
Итого:	1 541 364	3 586

Вознаграждение членам органов управления

Вознаграждение генеральному директору определяется Положением о стимулировании генерального директора ОАО «Мосэнерго», утвержденным Советом директоров Общества.

В 2007 финансовом году вознаграждения и компенсации членам Совета директоров выплачивались в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров ОАО «Мосэнерго» вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров ОАО «Мосэнерго».

В соответствии с Положением о Правлении ОАО «Мосэнерго», утвержденным годовым общим собранием акционеров Общества, с членами Правления Обществом заключается трудовой договор.

Условия трудового договора, в том числе в части срока полномочий и выплачиваемых членам Правления Общества вознаграждений и компенсаций определяются Советом директоров Общества.

Размер вознаграждения членам Правления определен решением Совета директоров Общества в долях от установленного им оклада.

Размер и порядок выплаты всех вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии Общества в 2007 году устанавливается «Положением о выплате членам Ревизионной комиссии ОАО «Мосэнерго» вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым общим собранием акционеров Общества 30 мая 2002 года.

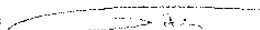
Сведения о размере вознаграждения членам Совета Директоров и членам Правления

Суммарный размер вознаграждений, льгот и компенсаций расходов по всем органам управления за 2007 год составляет:

Заработная плата (рублей): **43 180 245**

Генеральный директор
К.А. Яковлев
ЗАО «Триос» (интерактивный аудит)

Дата: 28.12.2007

Аудитор: 

Премии (рублей): 114 830 084

Иные имущественные предоставления (рублей): 24 497 957

Всего (рублей): 182 508 286

22 Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих отчетных периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, ими будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные суммы налогов, пени и штрафов. Кроме того, налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В период с 03.06.2004 по 08.09.2005 Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (далее – МРИ ФНС РФ по КН № 4) проведена выездная налоговая проверка ОАО «Мосэнерго» по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2002 по 31.12.2003. По результатам проверки ОАО «Мосэнерго» было получено Решение МРИ ФНС РФ по КН № 4 № 15/14 от 13.12.2006 об отказе в привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Общая сумма доначислений по налогам по данному Решению составляет 1 273 192 тыс. руб. При этом основная часть доначислений относится к доначислению налога на прибыль в связи с применяемым порядком учета потерь электроэнергии и пересчетом суммы амортизации за 2002 год исходя из восстановительной стоимости основных средств на 01.01.2002, рассчитанной без учета 30%-ного ограничения, установленного Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» от 24.07.2002 № 110-ФЗ.

В настоящее время ОАО «Мосэнерго» оспаривает вышеуказанное Решение в судебном порядке.

В соответствии с Решением Арбитражного суда г. Москвы от 20.03.2007 требования ОАО «Мосэнерго» были частично удовлетворены в общей сумме 68 068 тыс. руб. По итогам рассмотрения апелляционной жалобы ОАО «Мосэнерго» Постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда от 26.06.2007 Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.03.2007 было оставлено без изменения.

В сентябре 2007 г. в суде кассационной инстанции состоялось рассмотрение кассационной жалобы ОАО «Мосэнерго», в результате которого согласно Постановлению ФАС Московского округа от 05.10.2007 Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.03.2007 и Постановление Апелляционного суда от 26.06.2007 в части удовлетворенных

Архив

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

требований ОАО «Мосэнерго» были оставлены в силе, а в части остальных эпизодов (в том числе в связи с порядком учета потерь электроэнергии) дело было направлено на новое рассмотрение.

Уменьшение налога на прибыль в результате вышеуказанного пересчета амортизации основных средств не было отражено в бухгалтерском учете ОАО «Мосэнерго», и все последующие платежи по налогу на прибыль осуществлялись без учета образовавшейся переплаты по налогу на прибыль. Таким образом, доначисление налога на прибыль по результатам выездной налоговой проверки в части, относящейся к пересчету амортизации основных средств, не повлияет на финансовый результат ОАО «Мосэнерго» как текущего отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

В 2007 году ОАО «Мосэнерго» было получено заключение независимой комиссии при Минпромэнерго России, в отношении величины технологических потерь электроэнергии и их составляющих. Руководство ОАО «Мосэнерго» полагает, что данное обстоятельство будет учтено при последующих судебных разбирательствах и найдет свое отражение в судебных решениях.

В период с 21.05.2007 по 06.07.2007 МРИ ФНС по КН № 4 проведена выездная налоговая проверка ОАО «Мосэнерго» по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и валютного законодательства за период с 01.01.2004 по 31.12.2005. По результатам проверки 7 февраля 2008 г. ОАО «Мосэнерго» было получено Решение МРИ ФНС РФ по КН № 4 № 02-1-23/001 от 09.01.2008 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Общая сумма доначисления налогов по данному Решению составляет 574 200 тыс. руб., в том числе 571 808 тыс. руб. – доначисление налога на прибыль за 2004 год в связи с применяемым порядком учета потерь электроэнергии при производстве и транспортировке.

ОАО «Мосэнерго» направило апелляционную жалобу по данному Решению в вышестоящий налоговый орган (ФНС России), которая на настоящий момент им еще не рассмотрена. Таким образом, на момент утверждения данной финансовой (бухгалтерской) отчетности Решение не вступило в силу.

На основе расчетов независимого эксперта, аккредитованного при Минпромэнерго России, последним был утвержден норматив технологических потерь электроэнергии для ОАО «Мосэнерго» на 2004 год. По оценке ОАО «Мосэнерго» сумма потенциального доначисления налога на прибыль за 2004 год исходя из норматива потерь, утвержденного Минпромэнерго России, составляет 102 567 тыс. руб.

Кроме того, по мнению комиссии при Минпромэнерго России, не исключено, что при передаче электрической энергии по сетям наряду с технологическими потерями могут возникать иные потери, обусловленные рядом объективных причин (в частности, одновременным снятием показаний приборов коммерческого учета электроэнергии). При принятии Решения МРИ ФНС РФ по КН № 4 данные доводы не были приняты во внимание.

Выданные поручительства

По состоянию на 31 декабря 2007 Общество выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 344 638 тыс. рублей. Аналогичная величина по состоянию на 31 декабря 2006 составляла 212 737 тыс. рублей. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Аудитор:

62

23 События после отчетной даты

Реорганизация

Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» состоялось 28 декабря 2007 года. На общем собрании акционеров было принято решение о реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме присоединения к нему ОАО «Мосэнерго Холдинг», создаваемого путем реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения. Планируется, что реорганизация ОАО «Мосэнерго» в форме присоединения к нему ОАО «Мосэнерго Холдинг» завершится к 1 июля 2008 года.

Акционеры Общества, проголосовавшие по вопросу о реорганизации ОАО «Мосэнерго» «ПРОТИВ» или не принявшие участия в голосовании, вправе в течение 45 дней с даты принятия решения о реорганизации Общества (с даты проведения Общего собрания акционеров по указанному вопросу), т.е. с 28 декабря 2007 года по 12 февраля 2008 года, предъявить требования о выкупе принадлежащих им акций. По состоянию на 12 февраля 2008 года к выкупу были предъявлены 156 101 884 штук акций на общую сумму 969 392 699 рублей 64 коп.

Общество уведомило кредиторов, в том числе владельцев облигаций, о принятом решении в течение 30 дней после принятия решения о реорганизации, т.е. до 28 января 2008 года. Уведомление кредиторов ОАО «Мосэнерго» состоялось путем соответствующей публикации объявления и рассылки уведомлений в период с 23 по 28 января 2008 года. При этом кредиторы Общества в течение 30 дней с даты направления им уведомлений вправе предъявить требование о досрочном погашении Обществом обязательств. Таким образом, срок окончания приема требований кредиторов ОАО «Мосэнерго» - 28 февраля 2008 года.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2008 года. Заседание Совета директоров Общества, на котором будет рассмотрен вопрос о размере дивиденда за 2007 год, рекомендуемом к утверждению Общим собранием акционеров Общества, состоится в апреле 2008 года.

Переоценка

В соответствии с решением Совета директоров Общества (Протокол от 28 января 2008 г. № 18) будет произведена переоценка трех групп основных средств Общества, которые не были переоценены по состоянию на 01 января 2007 года, по состоянию на 1 января 2008 года с целью определения текущей (восстановительной) стоимости принадлежащих Обществу основных средств. Проведение переоценки будет осуществляться с привлечением независимого оценщика ООО «Эрнст энд Янг – стоимостное консультирование».

Совет директоров Общества принял решение о проведении переоценки следующих групп основных средств «Подстанции, автотрансформаторы, трансформаторы, выключатели, ОПН, разъединители, разрядники, реакторы, синхронные компенсаторы, ВЧ заградители, оборудование ОРУ, РУСН, ОУТ и др.», «Насосы, компрессоры, вентиляционное оборудование, электродвигатели, оборудование ХВО и топливоподдачи, дизельгенераторы» и «Строительные машины, грузоподъемные механизмы, специализированный транспорт» по состоянию на 1 января 2008 года. Переоценка влечет за собой существенное увеличение текущей (восстановительной) стоимости основных средств и стоимости этих средств в бухгалтерском учете и отчетности. Результаты

Аудитор: _____

“ ”

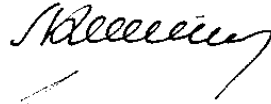
ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

переоценки будут отражены в полном объеме в бухгалтерской отчетности Общества за 2008 год.

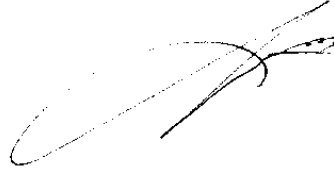
В связи с тем, что в настоящий момент переоценка не завершена, у Общества отсутствует возможность оценить последствия переоценки в денежном выражении с достаточной надежностью.

Руководитель организации



А.Я. Копсов

Главный бухгалтер

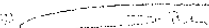


Т.П. Дронова

28 ФЕВ 2008

ПРИЛОЖЕНИЕ
к отчету о финансовом положении
ОАО «Мосэнерго» за 2007 год

Дат: 28 ФЕВ 2008

Адрес: 

65

Приложение 1

Крупнейшие дочерние общества ОАО «Мосэнерго»

Организационно-правовая форма, наименование	Доля участия на 31.12.2007 г., %	Доля участия на 31.12.2006 г., %	Место нахождения	Вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2007г., тыс. рублей	Чистая прибыль за 2007 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2006 год, тыс. рублей
Закрытое акционерное общество «Энергоинвест-МЭ» (ЗАО «Энергоинвест-МЭ»)	90,00	90,00	113054, Москва, ул. Валуевская, д. 29-33, корп. А.	Брокерские услуги	2 434	167	-
Открытое акционерное общество «Теплоэнергетическая компания Мосэнерго» (ОАО «ТЭК Мосэнерго»)	100,00	0,00	109428, г. Москва, Рязанский проспект, дом 10	Поставка (продажа) тепловой энергии; покупка тепловой энергии; оказание услуг по передаче и распределению тепловой энергии; оказание услуг по расчету и резервированию тепловой мощности потребителям тепловой энергии	(см. Прим. 1)	(см. Прим. 1)	-
Закрытое акционерное общество «Энерго-Консалт» (ЗАО «Энерго-Консалт»)	100,00	100,00	107497, Москва, ул. Монтанская, д. 1/4	Консалтинговые услуги и др. (см. прим. 2).	(см. прим. 2)	(см. прим. 2)	-

ОАО «Мосэнерго»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

«Мосэнерго-Финанс Б.В.» (общество зарегистрировано по законодательству Голландии)	100,00	100,00	Адрес ☐ Ан Несстраат 45, 3012 СА Роттердам, Нидерланды	Финансовые операции. (см. прим. 2).	(см. прим. 2)	(см. прим. 2)	-
Общество с ограниченной ответственностью «Энергопромышленное предприятие «ЭПА» (ООО «ЭПА»)	0,00	99,92	105094, Москва, Гольяновская ул. д. 5, к. 9	Туризм, стоматология. (см. прим. 3).	(см. прим. 3)	(см. прим. 3)	-

В течение 2007 года произошли следующие изменения долей участия Общества:

- появилась доля участия в ОАО «ТЭК Мосэнерго» по причине принятия ОАО «Мосэнерго» 23.11.2007 решения единственного учредителя № 1 об учреждении данного общества в результате размещения акций путем их приобретения единственным учредителем при учреждении акционерного общества. Доля участия составила 100 %.
- доля участия в ООО «Энергопромышленное предприятие «ЭПА» в результате списания финансового вложения уменьшилась на 99,92 %. С баланса списано 153,375 тыс. рублей.

Примечание 1

Срок сдачи первой бухгалтерской отчетности для ОАО «ТЭК Мосэнерго» еще не наступил.

Примечание 2

Дочерние общества ОАО «Мосэнерго» - ЗАО «Энерго-консалт», Mosenergo Finance B.V. не осуществляют финансово-хозяйственной деятельности и не сдают финансовую отчетность. Компания Mosenergo Finance B.V. ликвидируется.

Примечание 3

ООО «Энергопромышленное предприятие «ЭПА» не осуществляет финансово-хозяйственной деятельности и не сдает финансовую отчетность. Данное вложение списано.

Аудитор

Приложение 2

Крупнейшие зависимые общества ОАО «Мосэнергo»

Организационно-правовая форма, наименование	Доля участия на 31.12.2007 г., %	Доля участия на 31.12.2006 г., %	Место нахождения	Вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2007 г., тыс. рублей	Чистая прибыль за 2007 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2007 год, тыс. рублей
Общество с ограниченной ответственностью "Коммерческий банк "Транспортный инвестиционный банк" (ООО КБ "Трансинвестбанк")	72,43909	24,61	107078, Москва, ул. Садовая-Спасская, 18, стр. 1.	Банковские операции	1 549 736	230 950	120 249
Открытое акционерное общество "Шатурторф" (ОАО "Шатурторф")	33,99	33,99	140700, Московская область, г. Шатура, Черноозерский пр-д, 2	Добыча торфа для нужд энергетики, производство торфа (путем его переработки), продукции производственно-хозяйственного назначения и товаров народного потребления	118 710 (на 30.09.2007 – см. прим. 1)	(2 846) (за 9 мес. 2007 – см. прим. 1)	-
Общество с ограниченной ответственностью "Совместное предприятие "СЕБА ЭНЕРГО" (ООО "СЕБА	44,00	44,00	109432, Москва, 2-ой Кожуховский пр-д, 29, корп. 2, стр. 16	Разработка, производство и сбор отдельных узлов, приборов, а также передвижных лабораторий для поиска мест повреждений в	9 214 (на 30.09.2007 г. – см. прим. 1)	4 154 (за 9 мес. 2007 – см. прим. 1)	1 058

ОАО «Мосэнерго»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год

ЭНЕРГО")				коммуникационных сетях водоснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, силовых и информационных кабелей			
Общество с ограниченной ответственностью Производственная фирма "Эргомакс" (ООО Производственная фирма "Эргомакс", ООО ПФ "Эргомакс")	0,00	24,27	109316, г. Москва, Остаповский проезд, д. 1	Товары и услуги	(см. прим. 2)	(см. прим. 2)	-

В течение 2007 года произошли следующие изменения долей участия Общества:

- доля участия в ООО КБ "Грансинвестбанк" по решению Третьей сессии суда увеличилась с 24,61 % до 72,43909 % (на 47,82909 %).
- доля участия в ООО ПФ "Эргомакс" в результате продажи доли уменьшилась на 24,27 %. Прибыль от данной операции составила 0 тыс. рублей

Примечание 1

Сведения по финансовым показателям представлены на последнюю отчетную дату по имеющейся информации.
Срок сдачи годовой бухгалтерской отчетности для обществ еще не наступил.

Примечание 2

Сведения по ООО ПФ "Эргомакс" отсутствуют в связи с продажей ОАО «Мосэнерго» своей доли.

А/п/т/с/о



Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Александр Чмель
28 февраля 2008 года

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 70 (семьдесят)
листов.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ

"МОСЭНЕРГО"



ПРИКАЗ

20.12.2006

№ 632

Москва

Об учетной политике
на 2007 год

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99, приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, приказ Минфина России от 09.12.1998 № 60н), другими нормативно-правовыми актами и методическими указаниями в области бухгалтерского учета и налогового законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике ОАО «Мосэнерго» на 2007 год.
2. Считать утратившим силу приказ ОАО «Мосэнерго» от 14.12.2005 № 754 «Об учетной политике ОАО «Мосэнерго» на 2006 год».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя генерального директора по финансово-экономическим вопросам, логистике и сбыту Негомедзянова А.А. и главного бухгалтера Дронову Т.П. по принадлежности.

Генеральный директор

А.Я. Консов

Рассылается заместителям генерального директора, директорам по направлениям деятельности, всем дирекциям, службам, и отделам Генеральной дирекции, директорам всех филиалов.

О.М. Пимакова
957 39 88

Приложение
к приказу ОАО «Мосэнерго»
от 20.12.2006 № 632

Положение
об учетной политике ОАО «Мосэнерго»
на 2007 год

Положение об учетной политике ОАО «Мосэнерго» на 2007 год

Раздел I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение:

распространяется на ОАО «Мосэнерго» и его филиалы, которые, исходя из специфики деятельности, могут иметь особенности учетной политики, утверждаемые приказом руководителя филиала и руководителем ОАО «Мосэнерго», и являющиеся дополнением к настоящему Положению;

устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

(в редакции приказов Минфина России от 24.03.2000 № 31н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н);

Положения по бухгалтерскому учету № 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденного приказом Минфина России от 20.12.1994 № 167;

Положения по бухгалтерскому учету № 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н;

Положения по бухгалтерскому учету № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

Положения по бухгалтерскому учету № 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Положения по бухгалтерскому учету № 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету № 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н);

Положения по бухгалтерскому учету № 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2000 № 5н (в редакции приказа Минфина России от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н;

Положения по бухгалтерскому учету № 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

Положения по бухгалтерскому учету № 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н;

Положения по бухгалтерскому учету № 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н;

Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положения по бухгалтерскому учету № 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

рабочего Плана счетов, разработанного ОАО «Мосэнерго» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н; Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции приказов Минфина России от 31.12.2004 № 135н, от 18.09.2006 № 115н);

других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «Мосэнерго».

Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго» подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

1.3. В соответствии с требованиями вышеназванных нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и учетной политики ОАО «Мосэнерго» устанавливается следующий порядок и способы ведения бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общества (филиалах).

Филиалы ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном Генеральной дирекцией, исполняют обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с требованиями налогового законодательства, несут ответственность за своевременность предоставления и правильность исчисления налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым централизованно, а также за организацию учета по выделенному имуществу.

Руководители филиалов назначаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго» и действуют на основании его доверенности. Руководители филиалов несут ответственность за соблюдение принятой учетной политики, за организацию бухгалтерского учета на филиале, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, правильность составления отчета.

Главный бухгалтер филиала несет ответственность за соблюдение принятой учетной политики, ведение бухгалтерского учета на филиале, правильность составления и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и статистической отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Подписчики первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым на филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах расположения филиалов. Ответственность за сохранность документов бухгалтерского учета несет руководитель и главный бухгалтер филиала.

1.4. Формы внутривозвратной отчетности разрабатываются ОАО «Мосэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации. Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО «Мосэнерго» разрабатываются на базе форм, рекомендованных Минфином России, с учетом дополнительных показателей, вводимых ОАО РАО «ЕЭС России».

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» формируется бухгалтерией Генеральной дирекции на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в рублях и представляется в Департамент бухгалтерского и налогового учета ОАО РАО «ЕЭС России» для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.) в тысячах рублей.

В целях формирования ОАО РАО «ЕЭС России» консолидированной отчетности по МСФО ОАО «Мосэнерго» систематизирует и передает в ОАО РАО «ЕЭС России» финансовую информацию в виде разработанных ОАО РАО «ЕЭС России» консолидационных таблиц-расшифровок.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках ОАО «Мосэнерго» рассматриваются и утверждаются общим собранием акционеров.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (ст. 15 и 16 Закона «О бухгалтерском учете»).

1.5. Структурными подразделениями (филиалами) ОАО «Мосэнерго», не имеющими самостоятельного баланса, считаются следующие подразделения:

№ № пп.	Наименование филиала	Юридический адрес
1	2	3
1	ГЭС-1 им. П.Г. Смирнова	115035, Москва, Садовническая ул., д. 11
2	ГЭС-3 им. Р.Д. Классона	142530, Московская область, г. Электрогорск
3	ТЭЦ-6	142600, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Моисеенко, д. 9
4	ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1
5	ТЭЦ-9	115280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1
6	ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32
7	ТЭЦ-12	123995, Москва, Березковская наб., д. 16
1	2	3
8	ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хорошевская ул., д. 14
9	ТЭЦ-17	142800, Московская область, г. Ступино,

		ул. Фрунзе, вл. 19
10	ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13
11	ТЭЦ-21	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 9
12	ТЭЦ-22	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 5
13	ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4
14	ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16
15	ТЭЦ-26	117403, Москва, Востряковский проезд, домовладение 10
16	ТЭЦ-27	141031, Московская область, Мытищинский р-н, п/о Челобитьево
17	ТЭЦ-28	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 13
18	Энергосвязь	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 15/2
19	Предприятие производственно-технологической комплектации (ПТГК)	115035, Москва, Раушская наб., д. 8
20	Центральный ремонтно-механический завод (ЦРМЗ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10
21	Опытный завод средств автоматизации и приборов (ОЗАП)	119072, Москва, Болотная наб., д. 15
22	Мосэнергоспецремонт (МЭСР)	105094, Москва, ул. Гольяновская, д. 5, корп. 9
23	Мосэнергопаладка (МЭН)	115432, Москва, 2-й Кожуховский пр-д., д. 29, корп. 2, строение 16
24	Мосэлектроремэнерго (МЭРЭ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10
25	Специальное конструкторско-технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКТБ ВКТ)	115432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29, корп. 2
26	Информационно-вычислительный центр (ИВЦ)	123995, Москва, Бережковская наб., д. 16
27	Тепловые сети	115035, Москва, Раушская наб., д. 8
28	Автохозяйство (АТХ)	121059, Москва, Бережковская наб., д. 18
29	Теплосбыт	105005, Москва, Аптекарский пер., д. 4, строение 4
30	Генеральная дирекция	115035, Москва, Раушская наб., д. 8
31	Московский проектный институт по проектированию энергетических объектов (МОПИ)	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 13, стр. 11
32	Торгово-производственное предприятие рабочего снабжения (Энерготорг)	115432, Москва, 2-й Кожуховский пр-д., д. 29, корп. 6
33	Агропромышленный комбинат «Шатурский» (АПК «Шатурский»)	140711, Московская область, Шатурский р-н, село Петровское, д. 2
1	2	3
34	Медсапчасть (МСЧ)	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 11, стр. 2

Филиалы наделены имуществом. Имущество филиала образуется из имущества (средств), закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в баланс Общества.

1.6. Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего плана счетов, введенного в действие с 1 января 2007 г. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета на филиалах Общества. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского в Обществе.

Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

1.7. Бухгалтерский учет в ОАО «Мосэнерго» ведется на основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. При этом устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированных бухгалтерских программ.

Применяемые программы согласовываются с ИИД - филиалом ОАО «Мосэнерго» и направлены на получение всех показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

Регистры учета, при ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами и главным бухгалтером или его заместителем.

1.8. Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ: главная книга;

и (или) оборотный баланс по счетам бухгалтерского учета;

ведомость оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета;

оборотная ведомость по счету;

другие регистры учета, необходимые для ведения аналитического и синтетического учета хозяйственных операций в соответствии с требованиями нормативных документов и оперативного получения информации.

1.9. Отражение в учете хозяйственных операций производится согласно рабочему Плану счетов ОАО «Мосэнерго». Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

В ОАО «Мосэнерго» и во всех его филиалах для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, Росстатом, Минфином России и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности для всех филиалов ОАО «Мосэнерго» утверждаются формы первичных учетных документов согласно приложению № 1.

Филиалы, применяющие дополнительно свои внутренние формы первичных учетных документов, утверждают их соответствующим приказом об учетной политике с соблюдением требований пункта 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Данные формы в обязательном порядке согласовываются с бухгалтерией Генеральной дирекции.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданные в филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Ответственность за хранение первичных документов возлагается на руководителя и главного бухгалтера филиала.

1.10. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируется графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Генеральной дирекции дирекциями, отделами и службами Генеральной дирекции и филиалов ОАО «Мосэнерго». Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством. В 2007 году подлежит применению график документооборота, введенный в действие с 1 января 2007 года.

1.11. Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательства и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

1.12. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательства, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.

1.13. 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 Положении и иных распорядительных документах.

1.14. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом. Документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются генеральным директором, действующим на основании Устава, руководителями Общества, действующими на основании доверенности, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами. На филиалах документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями филиала, действующими на основании доверенностей, выданных Обществом, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами.

1.15. Контроль за отражением хозяйственных операций в Обществе осуществляет ревизионная комиссия Общества.

1.16. Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок, сроки проведения плановой инвентаризации и состав центральной инвентаризационной комиссии устанавливаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго», а в случае, когда проведение инвентаризации обязательно, – на основании приказов руководителей филиалов по принадлежности. Состав инвентаризационных комиссий на филиалах устанавливается приказом руководителя филиала.

1.17. При формировании в бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» информации по сегментам первичной признается информация по операционным сегментам, а вторичной

– по географическим сегментам. Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

1.18. Содержимое регистров бухгалтерского учета и форм внутренней отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

1.19. Сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, составляется с учетом существенности включаемых в бухгалтерскую отчетность данных в порядке, устанавливаемом Минфином России. Сводная бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией Генеральной дирекции.

1.20. Передача затрат внутри Общества производится с использованием балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с отнесением данных затрат филиалом-получателем на соответствующие балансовые счета учета затрат без использования счетов расчетов с поставщиками (подрядчиками) (балансовый счет 60) и расчетов с прочими дебиторами (кредиторами) (балансовый счет 76).

1.21. Учет задолженности за электроэнергию каждого абонента и плательщика осуществляется в Генеральной дирекции на основе договора с ОАО «Мосэнергосбыт» от 24 октября 2005 г. № 441/56-210/7156-67. Учет задолженности за тепловую энергию каждого абонента и плательщика осуществляет Энергосбыт – филиал ОАО «Мосэнерго».

1.22. Порядок и правила работы на Новом оптовом рынке электроэнергии и мощности (НОРЭМ) определяются условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка.

Раздел 2.

Методические аспекты учетной политики

2.1. Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2000», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 91н.

Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Созданные в ОАО «Мосэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Основание: Раздел II ПБУ 14/2000.

Амортизация нематериальных активов.

В ОАО «Мосэнергo» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Основание: Пункты 15 и 16 ПБУ 14/2000.

Определение срока полезного использования.

ОАО «Мосэнергo» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из: срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Мосэнергo» может получать экономические выгоды (доход). При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

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).

Основание: Пункт 17 ПБУ 14/2000.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по организационным расходам отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Основание: Пункт 21 ПБУ 14/2000.

2.2. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26п, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Порядок отнесения средств труда к основным средствам.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 10 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Мосэнергo» организуется контроль за их движением.

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 и как основные средства и учитываются в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

При наличии библиотечного фонда стоимость печатных изданий, включаемых в фонд, зачисляется в состав основных средств вне зависимости от их стоимости.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем филиала ОАО «Мосэнергo» акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или на группы объектов в предусмотренных случаях, и иных документов.

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

Основание: 1. Пункты 4 и 5 раздела I ПБУ 6/01.

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3. Пункт 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

4. Пункт 38 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Инвентарный объект основных средств.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: Пункт 6 раздела I ПБУ 6/01.

Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактически затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, относятся к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и включаются в стоимость актива в порядке, предусмотренном ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда

они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств. При получении основных средств по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приема-передачи имущества.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Основание: Пункты 7-13, 16 раздела II ПБУ 6/01.

Изменение стоимости основных средств.

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.

При определении характера выполненных работ на предмет отнесения к достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться следующим.

Затраты на модернизацию и реконструкцию улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

К работе по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Переоценка основных средств производится в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа руководителя.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленный в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

При изменении первоначальной стоимости объектов основных средств в случае их достройки, дооборудования при проведении капитальных работ в бухгалтерской отчетности отражается движение собственных источников.

Основание: 1. Пункты 14 и 15 раздела II ПБУ 6/01.

2. Пункт 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации основных средств, переданных в лизинг, производится по согласованию сторон с применением специального коэффициента к основной норме амортизации.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожного хозяйства и т.п.), а также продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, библиотечному фонду, принятым к учету до 01.01.2006, амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам основных средств, переданным и принятым в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного и принятого в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг,

производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года для целей бухгалтерского учета, определяется специально созданной руководителем филиала комиссией самостоятельно в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основание: 1. Пункты 17, 18, 21, 22, 23 раздела III ПБУ 6/01.

2. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

3. Ст. 257 НК РФ.

Определение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется специальной комиссией исходя из ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью с учетом реального физического и морального износа на момент приобретения.

В случае если приобретенный поддержанный объект основных средств полностью отработал свой срок согласно данным поставщика и технического паспорта, срок его полезного использования определяется комиссией филиала, принявшего к учету указанный объект.

Основание: 1. Пункты 1 и 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ.

2. Пункт 20 раздела III ПБУ 6/01.

3. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге».

4. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основание: Пункт 72 Положения № 34н.

Выбытие основных средств.

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

При выбытии объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания, убыток от выбытия и прочего списания имущества подлежит отнесению на прочие расходы.

Основание: 1. Пункты 12, 31 раздела III ПБУ 6/01.

2. Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

3. Пункты 7, 8 раздела III ПБУ 9/99.

4. Пункт 82 Положения 34н.

2.3. Учет капитальных вложений.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструментов, инвентаря, изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и другие.

Учет затрат и аннулирование себестоимости законченных капитальных вложений ведется поакказным методом по фактической себестоимости, т.е. по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и другим.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства), учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 07 «Затраты на содержание ОКС» и ежемесячно распределяются по отдельным объектам строительства на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство объектов основных средств» пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов.

Затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства) включаются в состав прочих капитальных работ и затрат, финансируемых за счет средств, направленных на капитальное строительство.

Основание: 1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (приказ Минфина России от 30.12.2003 № 160).

2. Инструкция по заполнению форм федерального государственного

статистического наблюдения по капитальному строительству (постановление Госкомстата России от 03.10.1996 № 123).

2.4. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Состав материально-производственных запасов.

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецподска независимо от срока полезного использования.

Основание: 1. Пункт 2 раздела I ПБУ 5/01.

2. Пункт 13 раздела 2 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

3. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Оценка материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Фактические затраты ОАО «Мосэнерго» на доставку материально-производственных запасов, в том числе товаров, предназначенных для продажи до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе используемых для ремонтно-восстановительных работ и капитального строительства, производится по средней себестоимости аналогичных материально-производственных запасов предыдущего месяца.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

Товары, приобретенные филиалами ОАО «Мосэнерго», учитываются на счете 41 «Товары»: на филиалах розничной торговли и общественного питания – по розничным (продажным) ценам, на филиалах оптовой торговли и прочих филиалах – по покупной стоимости (цене приобретения).

Материально-производственные запасы, принадлежащие ОАО «Мосэнерго», но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете по учетным ценам.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Основание: 1. Пункты 6, 13 и 26 раздела II ПБУ 5/01.

2. Пункт 59 Положения № 34н.

3. Пункт 39 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный счет «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика.

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (в том числе транспортно-заготовительные расходы), производимые с момента их передачи в продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В данном случае к материальным запасам относятся:

а) готовая продукция, переданная для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность и не являющемуся юридическим лицом;

б) излишне и ненужные для организации материальные ценности (включая отходы), учтенные на счетах учета производственных запасов и внеоборотных активов, переданные для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность;

в) товары, приобретенные организацией специально для продажи.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел II.

2. Пункты 11 и 13 ПБУ 5/01.

3. Пункты 83, 218, 227 и 228 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Списание материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.

Процент отклонений данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов за текущий месяц, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расхода на продажу) или других соответствующих счетов.

Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль в количественном выражении.

Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Реализация товарно-материальных ценностей физическим лицам и сторонним предприятиям производится по договорным, рыночным ценам, включающим в себя наценку на покрытие транспортно-заготовительных расходов филиала.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов, списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно и учитывается в количественном учете обособленно. Перечень такой спецодяжды определяется приказом руководителя филиала.

Основание: 1. Пункты 16 и 18 ПБУ 5/01.

2. План счетов № 94п, раздел II.

3. Пункты 21, 24, 26 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

Метод ведения аналитического учета материально-производственных запасов.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

Основание: Письмо Минфина СССР от 30 апреля 1974 г. № 103 «Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках».

2.5. Расходы будущих периодов.

Состав расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);

расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;

расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам и др.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Основание: 1. Пункт 65 Положения № 34н.

2. План счетов 94, разделы VI и VIII.

Списание расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

Основание: Пункт 65 Положения № 34н.

Учет расходов будущих периодов.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год не создаются.

Основание: План счетов № 94н, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов».

2.6. Финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

До принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету фактические затраты на их приобретение определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

В случае незначительности (в размере до 0,05%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с их номинальной стоимостью, такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (продаваемые и покупаемые на бирже), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается

исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций имуществом в виде основных средств признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете по остаточной стоимости объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд, а в случае полного погашения стоимости такого объекта – в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты.

Основание: Пункты 8, 10, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 21 ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости;

покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы (товары, услуги) по цене приобретения;

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

Основание: Пункты 26, 27, 28, 30 ПБУ 19/02.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Основание: Пункты 37-40 ПБУ 19/02.

Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Основание: Пункты 41, 42 ПБУ 19/02.

2.7. Расчет с дебиторами и кредиторами.

Оценка дебиторской задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной службой по тарифам, региональными энергетическими комиссиями, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

Оценка прочей дебиторской задолженности.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

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.

Резерв по сомнительным долгам.

В ОАО «Мосэнерго» образуют резервы по сомнительным долгам по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в статье 3 Закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ: неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Центральная комиссия по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам ежеквартально рассматривает результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, платежеспособность дебиторов с целью начисления резерва по сомнительным долгам.

Отражение в учете резерва по сомнительной задолженности производится на основании приказа руководителя.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел VI, счет «Резервы по сомнительным долгам».

2. Пункт 70 Положения № 34н.

Оценка кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Основание: 1. Пункт 73 Положения № 34н.

2. План счетов № 94н, раздел VI.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора ОАО «Мосэнерго» и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским

балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора ОАО «Мосэнергo» и относятся на финансовые результаты.

Основание: Пункты 77 и 78 Положения № 3411.

2.8. Распределение и использование прибыли.

Санкционирование.

Использование прибыли ОАО «Мосэнергo», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Основание: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Создание фондов.

В ОАО «Мосэнергo» создается фонд накопления за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Размер ежегодных отчислений определяется на основании решения собрания акционеров ОАО «Мосэнергo». Средства данного фонда направляются на финансирование капитальных вложений ОАО «Мосэнергo».

ОАО «Мосэнергo» не создает каких-либо других фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

Движение свободных средств источников финансирования капитальных вложений отражается в системном бухгалтерском учете на счетах «Фонд накопления» и «Фонд накопления, использованный на финансирование капитальных вложений».

В ОАО «Мосэнергo» создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества.

В ОАО «Мосэнергo» производится централизация амортизационных отчислений, которые распределяются между филиалами ОАО «Мосэнергo» согласно плану долгосрочных капитальных вложений.

Основание: 1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.

2. План счетов № 94н, раздел VII.

Представление в отчетности.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Основание: Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н.

2.9. Кредиты и займы.

Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в ОАО «Мосэнергo» в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

Основание: Пункт 3 ПБУ 15/01.

О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную.

ОАО «Мосэнергo» производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.
Основание: Пункты 6 и 32 ПБУ 15/01.

Оценка задолженности по полученным кредитам и займам.

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

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Основание: 1. Пункт 73 Положения № 34п.

2. План счетов № 94н, раздел VI.

3. Пункты 16, 17 ПБУ 15/01.

Учет операций, связанных с выпуском облигаций.

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров ОАО «Мосэнергo».

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ОАО «Мосэнергo» в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Организация-эмитент не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел VI.

2. Пункт 18 ПБУ 15/01.

Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, производимые ОАО «Мосэнергo» в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы, связанные с:

оказанием ОАО «Мосэнергo» юридических и консультационных услуг;

осуществлением копировально-множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Признание в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов осуществляется за счет расходов ОАО «Мосэнергo».

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

а) возникновении расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;

б) фактического начала работ, связанных с формированием инвестиционного актива;

в) наличия фактических затрат по займам и кредитам или обязательствам по их осуществлению.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Основание: Пункты 11, 19, 20, 23, 27, 31 ПБУ 15/01.

Получение займов, обеспечение собственным векселем.

Задолженность ОАО «Мосэнерго» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

Основание: План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета.

Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.

В ОАО «Мосэнерго» затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Основание: Пункт 26 ПБУ 15/01.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. ПБУ 3/00», утвержденным приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на счетах организации, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими лицами) в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Основание: Пункты 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 ПБУ 3/2000.

Учет курсовой разницы.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средства на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации, не производится.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Основание: Пункты 12, 13 ПБУ 3/2000.

2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей.

ОАО «Мосэнергo» не создает резервов предстоящих расходов и платежей (пункт 72 Положения № 34н).

2.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Метод учета выручки.

Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления продукции признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги с отражением выручки на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1-го года.

Основание: Пункт 12, 13 раздел IV ПБУ 9/99.

Порядок учета выручки.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

Выручка от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.

Выручка от продаж купленной на оптовом рынке электроэнергии.

3. Выручка от продаж тепловой энергии.

4. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

5. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнергo», по их видам.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Основание: 1. Пункты 4 и 18.1 ПБУ 9/99.

2. План счетов № 94н, балансовый счет 90.

3. Статья 43 Федерального закона «Об электроэнергетике».

Определение выручки за отпущенную электрическую и тепловую энергию.

Определение выручки за отпущенную электрическую энергию производится в аналитическом учете Генеральной дирекции, за отпущенную тепловую энергию по городу Москве – в аналитическом учете Теплосбыта, по Московской области – в аналитическом учете ГРЭС-3, ТЭЦ-17. Теплосбыта и ежемесячно передается ими по форме «Отчет о полезном отпуске и реализации энергии» вместе с визом в Генеральную дирекцию.

Выручка от реализации электроэнергии отражается по каждому виду торгов на рынке НОРЭМ на отдельном субсчете продаж (регулируемый рынок, рынок на сутки вперед и балансирующий рынок) в разрезе договоров.

Выручка от объема электроэнергии купленного и перепроданного на оптовом рынке отражается в учете как выручка от перепродажи товаров с отражением в учете на счете 41 «Товары» покупной стоимости купленной электроэнергии.

2.13. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Раздельный учет затрат.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

Себестоимость от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.

Себестоимость от продаж купленной на оптовом рынке электроэнергии.

Себестоимость от продаж тепловой энергии.

4. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

5. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам.

Метод производственного отдела.

В ОАО «Мосэнерго» применяется попроцессный метод затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты филиалов на производство электрической и тепловой энергии включаются в себестоимость произведенной электрической и тепловой энергии и передаются в Генеральную дирекцию по авансу для определения полной себестоимости на производство и продажу электрической и тепловой энергии до 12-го числа, месяца следующего за отчетным, с приложением калькуляции на производство энергии.

Производство электрической и тепловой энергии одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической и тепловой энергии не бывает остатков незавершенного производства.

Выручка и затраты филиалов по другим видам деятельности учитываются самостоятельно филиалом с определением результата от конкретного вида деятельности.

Итоговое сальдо прибылей и убытков ежемесячно передается филиалами по авансу в Генеральную дирекцию.

Основание: Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР в 1970 г.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии формируется в Генеральной дирекции и определяется в целом по ОАО «Мосэнерго» как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ОАО «Мосэнерго».

Распределение общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов.

Группировка и списание затрат на производство производится с разделением затрат на прямые и косвенные с подсчетом полной себестоимости продукции (работ, услуг).

Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

При калькулировании себестоимости все затраты между двумя видами энергии (тепловой и электрической) распределяются пропорционально расходу условного топлива.

Расходы, произведенные ОАО «Мосэнергo» по покупке электрической энергии на рынке на сутки вперед и балансирующем рынке для перепродажи, отражаются как себестоимость товара для перепродажи на отдельных субсчетах соответственно, и распределяются на рынке на сутки вперед и балансирующем рынке по средней цене покупки сформировавшейся за месяц на каждом рынке за кВт/час.

Себестоимость отпущенной электрической энергии распределяется пропорционально полезному объему кВт/час следующим образом:

В первую очередь по проданной электроэнергии по регулируемому договору (РД).

Если объем продажи по РД меньше чем полезный отпуск ОАО «Мосэнергo» за отчетный месяц, то остаток расходов распределяется на электрическую энергию, проданную на РСВ.

Если объем продажи по РД и на РСВ в сумме меньше чем полезный отпуск за отчетный месяц, то остаток затрат по произведенной электроэнергии относится на электрическую энергию, проданную на балансирующем рынке.

Затраты на содержание производственных служб в Генеральной дирекции считаются производственными расходами, учитываются в счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в себестоимость производства и распределения электрической и тепловой энергии отчетного периода.

Учет затрат на оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и по устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии:

Оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии является прочим видом деятельности производственного характера.

Затраты на оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии учитываются обособленно на отдельных счетах и не включаются в себестоимость электрической и тепловой энергии.

Затраты на оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии включают в себя:

Прямые затраты на проведение указанных работ, выполняемые подрядным способом;

затраты эксплуатационного персонала, связанные с выполнением указанных работ, в т.ч. затраты по содержанию дирекции (отдела) технологических присоединений.

Затраты эксплуатационного персонала, связанные с выполнением работ по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и работ по устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии, определяются как совокупность заработной платы и приходящейся на нее доли единого социального налога сотрудников служб (цехов) и подразделений Общества, на которых возложено выполнение этой работы, за фактически использованное на нее время.

С этой целью в дополнение к табелям учета рабочего времени и расчета оплаты труда ответственные лица соответствующих подразделений филиалов ежемесячно оформляют справки по форме 29-МЭ, в которых выделяют время, израсходовавшее отдельными сотрудниками службы (цеха) на выполнение указанных работ в отчетном месяце.

Основание: 1. Пункт 64 Положения № 34ш.

2. Пункт 9 ПБУ 10/99.

Учет затрат вспомогательных подразделений филиалов.

Затраты вспомогательных (неосновных производств) подразделений передаются подразделениям профильного и непрофильного бизнеса. Указанные затраты отражаются в бухгалтерском учете как подлежащие возмещению по фактическим затратам при признании их подразделениями (филиалами) профильного и непрофильного бизнеса на основании:

соглашений о проведении работ, услуг;

актов выполненных работ либо товаросопроводительных документов с подписью принимаемой стороны.

Учет ремонта основных средств в составе себестоимости.

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Расходы на ремонт, осуществляемый подразделениями вспомогательного производства, также разделяются на расходы на заработную плату в составе себестоимости ремонтных работ и прочие расходы.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

ОАО «Мосэнергo» в лице Генеральной дирекции централизованно заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

добровольное страхование грузов;

добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

добровольное страхование товарно-материальных запасов;

добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;

добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов филиалов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным ежемесячным отношением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Основание: Пункт 64 Положения № 34н.

Общие требования к аналитическому учету затрат.

Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.

Основание: 1. План счетов № 94н. Раздел III, раздел VIII, счет «Продажи».

2. Пункт 8 раздела II ПБУ 10/99.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

2.14. Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Научная (научно-исследовательская) деятельность (далее - научная деятельность) – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы; экспериментальные разработки – деятельность, основанная на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направленная на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские работы признаются расходы на научные исследования, разработку нового изделия и конструкторской документации на новое изделие или новую технологию. Научными исследованиями признается экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение или применение новых знаний.

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки могут осуществляться ОАО «Мосэнерго» самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), или в качестве заказчика таких исследований, или разработок на основании договоров.

К расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы относятся все расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приводит к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам). Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, выполняемые сторонними организациями, признаются в бухгалтерском учете после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работы) и подписания сторонами актов сдачи-приемки, в том числе промежуточных. Филиалы ОАО «Мосэнергo», создающие НИОКР собственными силами, ежеквартально передают информацию о затратах по ним в бухгалтерию Генеральной дирекции по каждой тематике.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, списываются на затраты с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд ОАО «Мосэнергo».

Списание расходов на каждую выполненную научно-исследовательскую, опытно-конструкторскую и технологическую работу производится линейным способом.

Прочими расходами отчетного периода признаются расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Срок списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет. Основание: 1. Пункты 2, 5, 7, 9, 10, 11 ПБУ 17/02.

2.15. Прочие доходы и расходы.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 и «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н.

Состав прочих доходов.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных знаков (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Мосэнергo», а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете ОАО «Мосэнергo» в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Основание: Пункт 7 раздела II ПБУ 9/99.

Учет суммовых разниц.

Размер выручки от реализации и величина расходов на приобретение товаров, работ, услуг определяется с учетом суммовых разниц, возникающих в текущем отчетном периоде. В состав прочих доходов и расходов относятся суммовые разницы, возникающие:

- по доходам и расходам прошлых отчетных периодов;
- после введения в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов;
- после списания в производство и прочего выбытия материально-производственных запасов.

Корректировка стоимости активов в виде основных средств на величину суммовых разниц производится до момента принятия этих активов к учету. Возникающие в последующем суммовые разницы по расчетам за эти активы относятся в состав прочих доходов и расходов.

Суммовые разницы, возникающие в связи с расчетами за потребляемые материально-производственные запасы, отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и таким образом формируют себестоимость товаров (работ, услуг).

Основание: Пункты 6, 8 ПБУ 9/99, пункты 6, 12 ПБУ 10/99, п. 8 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 5/01.

Состав прочих расходов.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

2.16. Капитал.

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал.

При формировании добавочного капитала учтены средства по введенным основным фондам, направленные на финансирование капитальных вложений, источником формирования которых являлась прибыль Общества.

Нераспределенная прибыль учитывается как:

нераспределенная прибыль прошлых лет;
нераспределенная прибыль текущего года.

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирование целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия.

Основание: Пункты 66, 67, 68 Положения 34н.

2.17 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Понятие постоянных разниц, временных разниц, постоянных налоговых обязательств.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: Пункты 4, 5, 7, 8, 13 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых активов.

ОАО «Мосэнерго» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ОАО «Мосэнерго» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете Генеральной дирекции на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Основание: Пункт 14 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 Генеральной дирекции «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Основание: Пункт 15 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Основание: Пункт 23 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 24, 19 ПБУ 18/02.

2.18. События после отчетной даты.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Признание события после отчетной даты бухгалтерской отчетности.

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

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

Основание: Пункт 3 раздела II ПБУ 7/98.

Оценка последствий события после отчетной даты.

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.

Основание: Пункт 8 раздела III ПБУ 7/98.

Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «Мосэнергo» либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 7, 9, 10 раздела III ПБУ 7/98.

2.19. Условные факты хозяйственной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнергo» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или не наступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Основание: Пункт 3 раздела I и пункт 7 раздела II ПБУ 8/01.

Состав условных фактов хозяйственной деятельности.

К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «Мосэнергo» 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 в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности ОАО «Мосэнергo», закрытие, ликвидация филиалов или их перемещение;
- другие аналогичные факты.

Основание: Пункт 3 раздела I ПБУ 8/01.

Порядок отражения в отчетности условных фактов.

ОАО «Мосэнергo» создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность. Созданный резерв относится на расходы организации. Условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета ОАО «Мосэнергo». Информации об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнергo».

Основание: Пункты 7, 8, 9, 13 раздела II ПБУ 8/01.

Оценка последствий условных фактов хозяйственной деятельности.

ОАО «Мосэнергo» оценивает условные обязательства в денежном выражении. Расчет условного обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится условный факт хозяйственной деятельности. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

Основание: Раздел III ПБУ 8/01.

2.20. Информация об аффилированных лицах.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2000 г. № 5н.

Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности.

ОАО «Мосэнергo» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

К информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ОАО «Мосэнергo» и аффилированным лицом.

При этом операцией между ОАО «Мосэнергo» и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких либо активов или обязательств между ОАО «Мосэнергo» и аффилированным лицом.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнергo» раскрывается информация об операциях между ОАО РАО «ЕЭС России» и ОАО «Мосэнергo», ОАО «Мосэнергo» и другими обществами, входящими в группу.

Основание: Пункты 2, 5 раздела I и пункт 14 раздела II ПБУ 11/2000.

Перечень аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается ОАО «Мосэнергo» самостоятельно, исходя из содержания отношений между ОАО «Мосэнергo» и аффилированным лицом, с учетом соблюдения требований приоритета содержания перед формой.

Основание: Пункт 10 ПБУ 11/2000.

2.21. Учет государственной помощи.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Классификация бюджетных средств.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Основание: Пункт 4 раздела I ПБУ 13/2000.

Порядок отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим, согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты ОАО «Мосэнерго» как прочие доходы;

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных ОАО «Мосэнерго» бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

Основание: Пункты 7-9 раздела II, пункт 16 раздела III, пункт 20 раздела IV ПБУ 13/2000.

2.22. Информация по прекращаемой деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности:

описание прекращаемой деятельности;

стоимость активов и обязательств ОАО «Мосэнерго», предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;

суммы доходов, расходов, прибыли или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 16/02.

2.23. Информация об участии в совместной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

Совместно осуществляемые операции.

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги с использованием собственных активов). При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Доходы, расходы, обязательства и активы по совместно осуществляемым операциям каждым участником договора учитываются обособленно в доле, относящейся к участнику, в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств и активов.

Каждый участник договора отражение в бухгалтерском учете причитающейся ему доли продукции и (или) дохода от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляет за отчетный период в соответствии с условиями договора. При этом участник, выполняющий заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом, а в случае если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг), то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражает в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед ними.

Основание: Пункты 6,7 раздела II ПБУ 20/03.

Совместно используемые активы.

Активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевой собственностью) и собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод или дохода. При этом каждый из участников договора отражает в бухгалтерском учете долю расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю доходов от совместного использования активов согласно условиям договора.

Доходы, расходы, обязательства, полученные в результате совместного использования активов каждым участником договора, учитываются обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств.

Активы, принадлежащие участнику договора на праве долевой собственности и внесенные им в качестве вклада, продолжают учитываться им на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. При этом вклад участника договора, хозяйственные операции, связанные с выполнением такого договора, а также полученные от совместного использования активов финансовые результаты не выделяются на отдельный баланс.

Каждым участником договора в бухгалтерском учете за отчетный период отражаются его доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора.

В бухгалтерском учете участника подлежат отражению обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре, а также его доля в совместных обязательствах с другими участниками договора.

В бухгалтерском учете участника учитываются расходы, произведенные непосредственно участником в связи с участием в договоре, и его доля в совместных расходах с другими участниками указанного договора.

Основание: Пункты 9,10 раздела III ПБУ 20/03.

Совместная деятельность.

Согласно статье 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли.

В соответствии со статьей 1043 Гражданского кодекса Российской Федерации ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами.

Основание: Пункты 12, 13, 14 раздела IV ПБУ 20/03.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об участии в совместной деятельности:

- а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000.

Основание: Пункты 22 раздела V ПБУ 20/03.

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

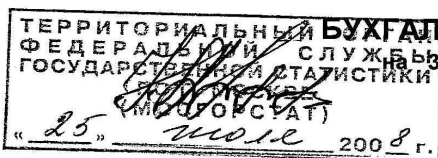
ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 КВАРТАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2008 ГОДА

Утверждена приказом Министерства Финансов
Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67 н
с учетом приказа Государственного комитета РФ по
статистике и Министерства финансов РФ от 14.11.2003
№475/102н)

ПОЛУЧЕНО

25 ИЮЛ 2008

КПП 997450001



Исполнитель: **Степанская А.В.**
Подпись: *А.В. Степанская*

Организация	ОАО "Мосэнергo"	Дата (год, месяц, число)	2008.06.30
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	по ОКПО	00102798
Вид деятельности -электроэнергетика, теплоэнергетика	по ОКВЭД		7705035012
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность	по ОКФС / ОКФС		40.10, 40.30
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		47 / 42
Адрес 115035, г.Москва, Раушская наб., д.8	Контрольная сумма		384

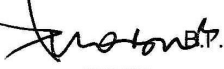
Дата утверждения	
Дата отправки(принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04,05)	110	80	73
Основные средства в т.ч.	120	69 608 875	73 498 848
Незавершенное строительство	130	22 804 484	27 343 197
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	82 997	82 874
Отложенные налоговые активы	145	813	735
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	92 497 249	100 925 727
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4 834 599	4 925 683
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4 400 165	4 027 082
животные на выращивании и откорме	212	93 655	120 677
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	81 761	145 319
готовая продукция и товары для перепродажи	214	29 828	30 130
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	229 190	602 475
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	421 827	452 866
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты),	230	78 026	77 541
в т.ч. покупатели и заказчики	231	1 215	552
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:			
покупатели и заказчики	240	20 115 789	20 620 572
Краткосрочные финансовые вложения	241	5 152 374	4 229 623
Денежные средства	250	26 200 544	19 314 726
Прочие оборотные активы	260	8 217 590	3 719 798
ИТОГО по разделу II	270	113 542	114 453
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	290	59 981 917	49 225 639
	300	152 479 166	150 151 366

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	39 749 360	39 749 360
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	(969 393)
Добавочный капитал	420	81 081 889	81 063 620
Резервный капитал, в том числе:	430	688 621	725 595
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	688 621	725 595
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 231 912	2 618 260
ИТОГО по разделу III	490	122 751 782	123 187 442
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	16 715 194	15 432 613
Отложенные налоговые обязательства	515	1 038 024	1 304 508
Прочие долгосрочные обязательства	520	152 000	152 000
ИТОГО по разделу IV	590	17 905 218	16 889 121
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1 043 159	1 638 968
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	9 136 150	6 901 847
поставщики и подрядчики	621	7 273 111	4 851 395
задолженность по оплате труда перед персоналом организации	622	294 417	386 645
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	53 706	107 990
задолженность по налогам и сборам	624	414 346	490 449
прочие кредиторы	625	1 100 570	1 065 368
Задолженность участникам(учредителям) по выплате доходов	630	561	582
Доходы будущих периодов	640	690 433	581 543
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	951 863	951 863
ИТОГО по разделу V	690	11 822 166	10 074 803
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	152 479 166	150 151 366

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	25 958	41 311
в том числе: по лизингу	911	13 227	12 392
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	14 698	37 543
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	2 007 690	1 992 671
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	7 369 422	5 546 439
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	344 638	342 785
Износ жилого фонда	970	4 180	4 249
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы полученные в пользование	990	0	0

Руководитель  В.Р. Яковлев
подпись

" _____ " _____ 2008 г.

Главный бухгалтер  Т.П. Дронова
подпись

(квалификационный аттестат
профессионального бухгалтера
от "23" апреля 1999 г. № 012958)

МИ ФНС РФ по ИИ № 4

ПОЛУЧЕНО

25 ИЮЛ 2008

ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР
СТЕПАНСКАЯ. А. В.

Подпись: *А. Степанская*

Приложение
к приказу Министерства финансов РФ
от 22.07.2003 №67н

(в ред. Министерства финансов РФ от 18.09.2006
№115н, с учетом приказа Государственного комитета
РФ по статистике и Министерства финансов РФ от
14.11.2003 №475/102н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 6 месяцев 2008 года

Организация **ОАО "Мосэнергo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Электроэнергетика, теплоэнергетика**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество, смешанная российская собственность

Единица измерения - тыс.руб.

Форма №2	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710002
по ОКПО	2008.03.31
ИНН	00102798
По ОКВЭД	7705035012
по ОКФС / ОКФС	40.10, 40.30
по ОКЕИ	47 / 42
	384

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	48 065 178	40 828 063
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(45 741 330)	(38 289 596)
Валовая прибыль	029	2 323 848	2 538 467
Коммерческие расходы	030	(54 877)	(45 927)
Управленческие расходы	040	--	--
Прибыль (убыток) от продаж	050	2 268 971	2 492 540
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	874 598	232 311
Проценты к уплате	070	(530 181)	(476 600)
Доходы от участия в других организациях	080	170 851	17 301
Прочие доходы	090	16 348 493	504 641
Прочие расходы	100	(16 931 664)	(1 576 492)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 201 068	1 193 701
Отложенные налоговые активы	141	(78)	8
Отложенные налоговые обязательства	142	(266 484)	(165 695)
Текущий налог на прибыль	150	(529 453)	(688 600)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 405 053	339 414
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	211 181	567 799

Наименование показателя			
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,0000	0,0000
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0,0000	0,0000

ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВА СТАТИСТИКИ
ПО МОСКВЕ
(МОСГОРСТАТ)
"25" июля 2008 г.

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	5
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании			
прибыль	210	10 850	2 581
убыток	211	14 536	64 185
Прибыль (убыток) прошлых лет			
прибыль	220	826 983	250 889
убыток	221	82 843	333 813
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств			
прибыль	230	321	130
убыток	231	277 299	20 155
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
прибыль	240	14 046	31 511
убыток	241	5 800	20 309
Отчисления в оценочные резервы			
убыток	250	340 686	152 355
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности			
прибыль	260	631	1 623
убыток	261	207	9 205

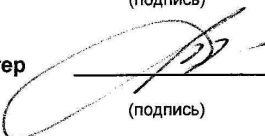
Руководитель


(подпись)

В.Г. Яковлев

расшифровка подписи

Главный бухгалтер


(подпись)

Т.П.Дронова

расшифровка подписи

" " 2008 г.

Раздел 1.

Общие положения

1.1. Настоящее Положение:

распространяется на ОАО «Мосэнерго» и его филиалы;
устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н);

Положения по бухгалтерскому учету № 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденного приказом Минфина России от 20.12.1994 № 167;

Положения по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;

Положения по бухгалтерскому учету № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н);

Положения по бухгалтерскому учету № 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (в редакции приказа Минфина России от 27.11.2006 № 156н);

Положения по бухгалтерскому учету № 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н);

Положения по бухгалтерскому учету № 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

Положения по бухгалтерскому учету № 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н);

Положения по бухгалтерскому учету № 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н);

Положения по бухгалтерскому учету №11/2000 «Информация об аффилированных лицах», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2000 № 5н (в редакции приказа Минфина России от 30.03.2001 № 27н);

Положения по бухгалтерскому учету № 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н);

Положения по бухгалтерскому учету № 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н);

Положения по бухгалтерскому учету № 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н, от 27.11.2006 № 155н);

Положения по бухгалтерскому учету № 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н, от 27.11.2006 № 155н);

Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Положения по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положения по бухгалтерскому учету № 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н);

Положения по бухгалтерскому учету № 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н);

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции приказа Минфина России от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н);

рабочего Плана счетов, разработанного ОАО «Мосэнерго» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н;

приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции приказов Минфина России от 31.12.2004 № 135н, от 18.09.2006 № 115н);

других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Мосэнерго» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «Мосэнерго».

Главный бухгалтер ОАО «Мосэнерго» подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

1.3. В соответствии с требованиями вышеназванных нормативных документов настоящее Положение устанавливает порядок и последовательность составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго», а также порядок и способы ведения бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Общества (филиалах).

ОАО «Мосэнерго» составляет:

сводную финансовую (бухгалтерскую) отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями Российского законодательства;

консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Филиалы ведут бухгалтерский учет и составляют отчетность по типовым корпоративным формам бухгалтерской отчетности, которые доводятся до них бухгалтерией

Генеральной дирекции. Они уплачивают налоги и сборы в соответствии с требованиями налогового законодательства, несут ответственность за своевременность предоставления и правильность исчисления налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым централизованно, а также за организацию учета выделенного имущества.

Руководители филиалов назначаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго» и действуют на основании его доверенности. Руководители филиалов несут ответственность за соблюдение принятой в Обществе учетной политики, за организацию

бухгалтерского учета на филиале, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, правильность составления отчета.

Главный бухгалтер филиала несет ответственность за соблюдение принятой в ОАО «Мосэнерго» учетной политики, правильность составления и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и статистической отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым на филиалах, принимаются к учету и хранятся в местах расположения филиалов. Ответственность за сохранность документов бухгалтерского учета несут руководитель и главный бухгалтер филиала.

1.4. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются ОАО «Мосэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО «Мосэнерго» разрабатываются на базе форм, рекомендованных Минфином России, с учетом дополнительных показателей, вводимых ОАО «Газпром».

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» формируется бухгалтерией Генеральной дирекции на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» составляется в рублях и представляется в Управление методологии бухгалтерского учета и консолидированной отчетности ОАО «Газпром» для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.) в тысячах рублей.

В целях формирования ОАО «Газпром» консолидированной отчетности по МСФО ОАО «Мосэнерго» систематизирует и передает в ОАО «Газпром» финансовую информацию по формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской отчетности, утвержденным ОАО «Газпром», составленным в соответствии с указаниями ОАО «Газпром» по их заполнению.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках ОАО «Мосэнерго» рассматриваются и утверждаются общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Мосэнерго» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (ст. 15 и 16 Закона «О бухгалтерском учете»).

1.5. Структурными подразделениями (филиалами) ОАО «Мосэнерго», не имеющими самостоятельного баланса, считаются следующие подразделения:

№ пп.	Наименование филиала	Юридический адрес
1	2	3
1	ГЭС-1	115035, Москва, Садовническая ул., д. 11

	им. П.Г. Смидовича	
2	ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская область, г. Электрогорск
3	ТЭЦ-6	142600, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Моисеенко, д. 9
4	ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1
5	ТЭЦ-9	115280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1
6	ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32
7	ТЭЦ - 12	123995, Москва, Бережковская наб., д. 16
8	ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хорошевская ул., д. 14
9	ТЭЦ-17	142800, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, вл. 19
10	ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13
11	ТЭЦ-21	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 9
12	ТЭЦ-22	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 5
13	ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4
14	ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16
15	ТЭЦ-26	117403, Москва, Востряковский проезд, домовладение 10
16	ТЭЦ-27	141031, Московская область, Мытищинский р-н, п/о Челобитьево
17	ТЭЦ-28	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 13
18	Энергосвязь	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 15/2
19	Предприятие производственно- технологической комплектации (ППТК)	115035, Москва, Раушская наб., д. 8
20	Центральный ремонтно- механический завод (ЦРМЗ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10
1	2	3
21	Опытный завод средств автоматизации и приборов (ОЗАП)	119072, Москва, Болотная наб., д. 15
22	Мосэнергоспецремонт (МЭСР)	105094, Москва, ул. Гольяновская, д. 5, корп. 9
23	Мосэнергоналадка (МЭН)	115432, Москва, 2-й Кожуховский пр-д., д. 29, корп. 2, строение 16
24	Мосэлектроремэнерго (МЭРЭ)	109428, Москва, Рязанский проспект, д. 10
25	Специальное конструкторско- технологическое бюро высоковольтной и криогенной техники (СКТБ ВКТ)	115432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 29, корп. 2
26	Информационно- вычислительный центр	123995, Москва, Бережковская наб., д. 16

	(ИВЦ)	
27	Тепловые сети	115035, Москва, Раушская наб., д.8
28	Автохозяйство (АТХ)	121059, Москва, Бережковская наб., д. 18
29	Теплосбыт	105005, Москва, Аптекарский пер., д. 4, строение 4
30	Генеральная дирекция	115035, Москва, Раушская наб., д. 8
31	Московский проектный институт по проектированию энергетических объектов (МЭП)	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 13, стр. 11
32	Торгово-производственное предприятие рабочего снабжения (Энерготорг)	115432, Москва, 2-й Кожуховский пр-д, д. 29, корп. 6
33	Агропромышленный комбинат «Шатурский» (АПК «Шатурский»)	140711, Московская область, Шатурский р-н, село Петровское, д.2
34	Медсанчасть (МСЧ)	115035, Москва, ул. Садовническая, д. 11, стр. 2

Филиалы наделены имуществом. Имущество филиала образуется из имущества (средств), закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в баланс Общества.

1.6. Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего плана счетов, введенного в действие с 1 января 2008 г. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета на филиалах Общества. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского в Обществе.

Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

1.7. Бухгалтерский учет в ОАО «Мосэнерго» ведется на основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. При этом устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированных бухгалтерских программ.

Применяемые программы согласовываются с ИВЦ-филиалом ОАО «Мосэнерго» и утверждаются главным бухгалтером ОАО «Мосэнерго». Утвержденные программы направлены на получение всех показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

Регистры учета, при ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами и главным бухгалтером или его заместителем.

1.8. Устанавливаются следующие компьютерные формы учетных документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в системе бухгалтерских программ:

- главная книга;
- и (или) оборотный баланс по счетам бухгалтерского учета;
- ведомость оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета;
- оборотная ведомость по счету;

другие регистры учета, необходимые для ведения аналитического и синтетического учета хозяйственных операций в соответствии с требованиями нормативных документов и оперативного получения информации.

1.9. Отражение в учете хозяйственных операций производится согласно рабочему Плану счетов ОАО «Мосэнерго». Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

В ОАО «Мосэнерго» и во всех его филиалах для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, Росстатом, Минфином России и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности для всех филиалов ОАО «Мосэнерго» утверждаются формы первичных учетных документов согласно приложению № 1.

Филиалы, применяющие дополнительно свои внутренние формы первичных учетных документов, утверждают их соответствующим приказом об учетной политике с соблюдением требований пункта 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Данные формы в обязательном порядке согласовываются с бухгалтерией Генеральной дирекции.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.10. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируется графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Генеральной дирекции дирекциями, отделами и службами Генеральной дирекции и филиалов ОАО «Мосэнерго». В 2008 году подлежит применению график документооборота, введенный в действие с 1 января 2008 года.

1.11. Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

1.12. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.

1.13. ОАО «Мосэнерго» самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализации продукции.

1.14. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются генеральным директором, действующим на основании Устава, руководителями Общества, действующими на основании доверенности, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами, действующими на основании распорядительных документов. На филиалах документы, отражающие хозяйственные операции, которые предполагают движение

денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются руководителями филиала, действующими на основании доверенностей, выданных Обществом, и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицами, действующими на основании распорядительных документов.

1.15. Контроль за отражением хозяйственных операций в Обществе осуществляет ревизионная комиссия Общества.

1.16. Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок, сроки проведения плановой инвентаризации и состав центральной инвентаризационной комиссии устанавливаются приказом генерального директора ОАО «Мосэнерго», а в случае, когда проведение инвентаризации обязательно, – на основании приказов руководителей филиалов по принадлежности. Состав инвентаризационных комиссий на филиалах устанавливается приказом руководителя филиала.

1.17. При формировании в бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» информации по сегментам первичной признается информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

1.18. Содержимое регистров бухгалтерского учета и форм внутренней отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

1.19. Сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, составляется с учетом существенности включаемых в бухгалтерскую отчетность данных в порядке, устанавливаемым Минфином России. Сводная бухгалтерская отчетность составляется бухгалтерией Генеральной дирекции. При составлении сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства стоимостная оценка участия ОАО «Мосэнерго» в дочернем обществе, являющемся банком или иной кредитной организацией, производится в порядке, установленном для отражения вложений в зависимое общество.

ОАО «Мосэнерго» отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют 5 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и других отдельных формах бухгалтерской отчетности они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

1.20. Передача затрат внутри Общества производится с использованием балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с отнесением данных затрат филиалом-получателем на соответствующие балансовые счета учета затрат без использования счетов расчетов с поставщиками (подрядчиками) (балансовый счет 60) и расчетов с прочими дебиторами (кредиторами) (балансовый счет 76).

1.21. Учет задолженности за электроэнергию каждого абонента и плательщика осуществляется в Генеральной дирекции на основе договора с ОАО «Мосэнергосбыт» от 24 октября 2005 г. № 441/56-210/7156-67. Учет задолженности за теплоэнергию каждого абонента и плательщика осуществляет Теплосбыт-филиал ОАО «Мосэнерго». Ответственность за правильное применение тарифов потребителям и достоверное и документально подтвержденное определение величины товарной продукции для исчисления налогооблагаемой базы при реализации тепловой энергии несут директора филиалов ОАО «Мосэнерго»: Теплосбыта, ТЭЦ-17, ГРЭС-3.

1.22. Порядок и правила работы на Новом оптовом рынке электроэнергии и мощности (НОРЭМ) определен условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка. Ответственность за правильное отражение в счетах суммарной величины реализованной электрической энергии и соответствия этих величин показаниям приборов учета в точках учета возлагается на заместителя генерального директора по экономике и на руководителя дирекции по работе на оптовом рынке электроэнергии.

Раздел 2.

Методические аспекты учетной политики

2.1. Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/2000», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 91н.

Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Созданные в ОАО «Мосэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Основание: Раздел II ПБУ 14/2000.

Амортизация нематериальных активов.

В ОАО «Мосэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Основание: Пункты 15 и 16 ПБУ 14/2000.

Определение срока полезного использования.

ОАО «Мосэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО «Мосэнерго» может получать экономические выгоды (доход). При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

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).

Основание: Пункт 17 ПБУ 14/2000.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по организационным расходам отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Основание: Пункт 21 ПБУ 14/2000.

2.2. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Порядок отнесения средств труда к основным средствам.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Мосэнерго» организуется контроль за их движением.

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 учитываются в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

При наличии библиотечного фонда стоимость печатных изданий, включаемых в фонд, зачисляется в состав основных средств вне зависимости от их стоимости.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем филиала ОАО «Мосэнерго» акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или на группы объектов в предусмотренных случаях, и иных документов.

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

Основание: 1. Пункты 4 и 5 раздела I ПБУ 6/01.

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 01. 01. 2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3. Пункт 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10. 2003 № 91н.

4. Пункт 38 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Инвентарный объект основных средств.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: Пункт 6 раздела I ПБУ 6/01.

Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, относятся к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и включаются в стоимость актива в порядке, предусмотренном ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств. При получении основных средств по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: Пункты 7-13 раздела II ПБУ 6/01.

Изменение стоимости основных средств.

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.

При определении характера выполненных работ на предмет отнесения к достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться следующим.

Затраты на модернизацию и реконструкцию улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

К работе по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Переоценка основных средств производится в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа руководителя.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленный в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

При изменении первоначальной стоимости объектов основных средств в случае их достройки, дооборудования при проведении капитальных работ в бухгалтерской отчетности отражается движение собственных источников.

Основание: 1. Пункты 14 и 15 раздела II ПБУ 6/01.

2. Пункт 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (дорожного хозяйства и т.п.), а также продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, библиотечному фонду, принятым к учету до 01.01.2006, амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете. По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в установленном порядке. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам основных средств, переданным и принятым в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного и принятого в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производится исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Срок полезного использования основных средств, принятых к учету с 1 января 2002 года для целей бухгалтерского учета, определяется специально созданной руководителем филиала комиссией самостоятельно в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основание: 1. Пункты 17, 18, 21, 22, 23 раздела III ПБУ 6/01.

2. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Определение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется специальной комиссией исходя из ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью с учетом реального физического и морального износа на момент приобретения.

В случае если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок согласно данным поставщика и технического паспорта, срок его полезного использования определяется комиссией филиала, принявшего к учету указанный объект.

Основание: 1. Пункт 20 раздела III ПБУ 6/01.

2. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге».

3. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основание: Пункт 72 Положения № 34н.

Выбытие основных средств.

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

При выбытии объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и

прочего списания, убыток от выбытия и прочего списания имущества подлежит отнесению на прочие расходы.

Основание: 1. Пункты 12, 31 раздела III ПБУ 6/01.

2. Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

3. Пункты 7, 8 раздела III ПБУ 9/99.

4. Пункт 82 Положения 34н.

2.3. Учет капитальных вложений.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструментов, инвентаря, изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и другие.

Учет затрат и калькулирование себестоимости законченных капитальных вложений ведется позаказным методом по фактической себестоимости, т.е. по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и другим.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства) учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 07 «Затраты на содержание ОКС» и ежемесячно распределяются по отдельным объектам строительства на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство объектов основных средств» пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов.

Затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства) включаются в состав прочих капитальных работ и затрат, финансируемых за счет средств, направленных на капитальное строительство.

Основание: 1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (приказ Минфина России от 30.12.2003 № 160).

2. Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству (постановление Госкомстата России от 03.10.1996 № 123).

2.4. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Состав материально-производственных запасов.

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда независимо от срока полезного использования.

Основание: 1. Пункт 2 раздела I ПБУ 5/01.

2. Пункт 13 раздела 2 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

3. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Оценка материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Фактические затраты ОАО «Мосэнерго» на доставку материально-производственных запасов, в том числе товаров, предназначенных для продажи до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе используемых для ремонтно-восстановительных работ и капитального строительства, производится по средней себестоимости аналогичных материально-производственных запасов предыдущего месяца.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

Товары, приобретенные филиалами ОАО «Мосэнерго», учитываются на счете 41 «Товары»: на филиалах розничной торговли и общественного питания – по розничным (продажным) ценам, на филиалах оптовой торговли и прочих филиалах – по покупной стоимости (цене приобретения).

Материально-производственные запасы, принадлежащие ОАО «Мосэнерго», но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете по учетным ценам.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Основание: 1. Пункты 6,13 и 26 раздела II ПБУ 5/01.

2. Пункт 59 Положения № 34н.

3. Пункт 39 приказа Минфина России от 28.12.2001 №119н.

Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный счет «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика.

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (в том числе транспортно-заготовительные расходы), производимые с момента их передачи в продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В данном случае к материальным запасам относятся:

а) готовая продукция, переданная для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность и не являющемуся юридическим лицом;

б) излишне и ненужные для организации материальные ценности (включая отходы), учтенные на счетах учета производственных запасов и внеоборотных активов, переданные для продажи подразделению организации, осуществляющему торговую деятельность;

в) товары, приобретенные организацией специально для продажи.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел II.

2. Пункты 11 и 13 ПБУ 5/01.

3. Пункты 83, 218, 227 и 228 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Списание материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.

Процент отклонений данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов за текущий месяц, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расхода на продажу) или других соответствующих счетов.

Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль в количественном выражении.

Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Реализация товарно-материальных ценностей физическим лицам и сторонним предприятиям производится по договорным, рыночным ценам, включающим в себя наценку на покрытие транспортно-заготовительных расходов филиала.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов, списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно и учитывается в количественном учете обособленно. Перечень такой спецодежды определяется приказом руководителя филиала.

Основание: 1. Пункты 16 и 18 ПБУ 5/01.

2. План счетов № 94н, раздел II.

3. Пункты 21, 24, 26 приказа Минфина России от 26 декабря 2002г. № 135н.

Метод ведения аналитического учета материально-производственных запасов.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

Основание: Письмо Минфина СССР от 30 апреля 1974 г. № 103 «Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках».

ОАО «Мосэнерго» образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря текущего года. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Основание: Пункт 25 ПБУ 5/01.

2.5. Расходы будущих периодов.

Состав расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);

расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;

расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам и др.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Основание: 1. Пункт 65 Положения № 34н.

2. План счетов 94, разделы VI и VIII.

Списание расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

Основание: Пункт 65 Положения № 34н.

Учет расходов будущих периодов.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год не создаются.

Основание: План счетов № 94н, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов».

2.6. Финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае незначительности (в размере до 0,05%) величины дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (продаваемые и покупаемые на бирже), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций имуществом в виде основных средств признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете по остаточной стоимости объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд, а в случае полного погашения стоимости такого объекта – в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

Основание: Пункты 8, 10, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 21 ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости;

покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы (товары, услуги) по цене приобретения;

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

Основание: Пункты 26, 27, 28, 30 ПБУ 19/02.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год на 31

декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Основание: Пункты 37-40 ПБУ 19/02.

Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Основание: Пункты 41, 42 ПБУ 19/02.

2.7. Расчет с дебиторами и кредиторами.

Оценка дебиторской задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной службой по тарифам, региональными энергетическими комиссиями, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

Оценка прочей дебиторской задолженности.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

Основание: Пункт 73 Положения № 34н.

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.

Резерв по сомнительным долгам.

В ОАО «Мосэнерго» образуют резервы по сомнительным долгам по расчетам с организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в статье 3 Закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ: неспособность юридического лица удовлетворить требование кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Центральная комиссия по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и созданию резерва по сомнительным долгам ежеквартально рассматривает результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, платежеспособность дебиторов с целью начисления резерва по сомнительным долгам.

Отражение в учете резерва по сомнительной задолженности производится на основании приказа руководителя.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел VI, счет «Резервы по сомнительным долгам».

2. Пункт 70 Положения № 34н.

Оценка кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Основание: 1. Пункт 73 Положения № 34н.

2. План счетов № 94н, раздел VI.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора ОАО «Мосэнерго» и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора ОАО «Мосэнерго» и относятся на финансовые результаты.

Основание: Пункты 77 и 78 Положения № 34н.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется по контрагентам в разрезе договоров. В целях подтверждения наличия дебиторской и кредиторской задолженности составляется акт сверки задолженности по каждому контрагенту и на каждый договор.

2.8. Распределение и использование прибыли.

Санкционирование.

Использование прибыли ОАО «Мосэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Основание: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Создание фондов.

В ОАО «Мосэнерго» создается фонд накопления за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Размер ежегодных отчислений определяется на основании решения собрания акционеров ОАО «Мосэнерго». Средства данного фонда направляются на финансирование капитальных вложений ОАО «Мосэнерго».

ОАО «Мосэнерго» не создает каких-либо других фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

Движение свободных средств источников финансирования капитальных вложений отражается в системном бухгалтерском учете на счетах «Фонд накопления» и «Фонд накопления, использованный на финансирование капитальных вложений».

В ОАО «Мосэнерго» создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества.

В ОАО «Мосэнерго» производится централизация амортизационных отчислений, которые распределяются между филиалами ОАО «Мосэнерго» согласно плану долгосрочных капитальных вложений.

Основание: 1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.

2. План счетов № 94н, раздел VII.

Представление в отчетности.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Основание: Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н.

2.9. Кредиты и займы.

Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в ОАО «Мосэнерго» в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

Основание: Пункт 3 ПБУ 15/01.

О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную.

ОАО «Мосэнерго» производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Основание: Пункты 6 и 32 ПБУ 15/01.

Оценка задолженности по полученным кредитам и займам.

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

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Основание: 1. Пункт 73 Положения № 34н.

2. План счетов № 94н, раздел VI.

3. Пункты 16, 17 ПБУ 15/01.

Учет операций, связанных с выпуском облигаций.

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров ОАО «Мосэнерго».

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг и отражается ОАО «Мосэнерго» в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

ОАО «Мосэнерго» не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

Основание: 1. План счетов № 94н, раздел VI.

2. Пункт 18 ПБУ 15/01.

Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, производимые ОАО «Мосэнерго» в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных Обязательств, включают расходы, связанные с:

- оказанием ОАО «Мосэнерго» юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Признание в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов осуществляется за счет расходов ОАО «Мосэнерго».

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- а) возникновении расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактического начала работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- в) наличия фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Основание: Пункты 11,19, 20,23,27,31 ПБУ 15/01.

Получение займов, обеспечение собственным векселем.

Задолженность ОАО «Мосэнерго» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

Основание: План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета.

Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.

В ОАО «Мосэнерго» затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Основание: Пункт 26 ПБУ 15/01.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. ПБУ 3/06», утвержденным приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива и обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на счетах организации, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами) в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Основание: Пункты 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 ПБУ 3/06.

Учет курсовой разницы.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности, к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на счетах организации, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как прочие доходы и прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Основание: Пункты 11,12, 13,14 ПБУ 3/06.

2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей.

ОАО «Мосэнерго» не создает резервов предстоящих расходов и платежей (пункт 72 Положения № 34н).

2.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Метод учета выручки.

Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления продукции признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги с отражением выручки на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1-го года.

Основание: Пункт 12, 13 раздел IV ПБУ 9/99.

Порядок учета выручки.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

- Выручка от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.
- Выручка от продаж купленной на оптовом рынке электроэнергии.

3. Выручка от продаж тепловой энергии.

4. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

5. Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам.

6. Выручка от продажи мощности на оптовом рынке.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Основание: 1. Пункты 4 и 18.1 ПБУ 9/99.

2. План счетов № 94н, балансовый счет 90.

3. Статья 43 Федерального закона «Об электроэнергетике».

Определение выручки за отпущенную электрическую и тепловую энергию.

Определение выручки за отпущенную электрическую энергию производится в аналитическом учете Генеральной дирекции, за отпущенную тепловую энергию по городу Москве – в аналитическом учете Теплосбыта, по Московской области – в аналитическом учете ГРЭС-3, ТЭЦ-17, Теплосбыта и ежемесячно передается ими по форме «Отчет о полезном отпуске и реализации энергии» вместе с авизо в Генеральную дирекцию.

Выручка от реализации электроэнергии отражается по каждому виду торгов на рынке НОРЭМ на отдельном субсчете продаж (регулируемый рынок, рынок на сутки вперед и балансирующий рынок) в разрезе договоров.

Выручка от объема электроэнергии купленного и перепроданного на оптовом рынке отражается в учете как выручка от перепродажи товаров с отражением в учете на счете 41 «Товары» покупной стоимости купленной электроэнергии.

Выручка от реализации тепловой энергии ведется отдельно по населению и по прочим категориям потребителей.

2.13. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Раздельный учет затрат.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

Себестоимость от продаж электроэнергии на внутреннем рынке.

Себестоимость от продаж купленной на оптовом рынке электроэнергии.

- Себестоимость от продаж тепловой энергии.

4. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

5. Себестоимость от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для ОАО «Мосэнерго», по их видам.

6. Себестоимость от продажи мощности на оптовом рынке.

Метод производственного отдела.

В ОАО «Мосэнерго» применяется попроцессный метод затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты филиалов на производство электрической и тепловой энергии включаются в себестоимость произведенной электрической и тепловой энергии и передаются в бухгалтерию Генеральной дирекции по авизо для определения полной себестоимости на производство и продажу электрической и тепловой энергии до 12-го числа месяца, следующего за отчетным, с приложением калькуляции на производство энергии.

Производство электрической и тепловой энергии одномоментно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической и тепловой энергии не бывает остатков незавершенного производства.

Выручка и затраты филиалов по другим видам деятельности учитываются самостоятельно филиалом с определением результата от конкретного вида деятельности.

Начисленный налог на имущество формирует расходы по обычным видам деятельности и распределяется на затраты в соответствии с использованием имущества в каждом конкретном виде деятельности Общества.

Итоговое сальдо прибылей и убытков ежемесячно передается филиалами по авизо в Генеральную дирекцию.

Основание: Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР в 1970 г.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии.

Полная себестоимость производства и продажи электрической и тепловой энергии формируется в Генеральной дирекции и определяется в целом по ОАО «Мосэнерго» как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ОАО «Мосэнерго».

Распределение общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов.

Группировка и списание затрат на производство производится с разделением затрат на прямые и косвенные с подсчетом полной себестоимости продукции (работ, услуг). Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

При калькулировании себестоимости все затраты между двумя видами энергии (тепловой и электрической) распределяются пропорционально расходу условного топлива.

Себестоимость отпущенной тепловой энергии распределяется пропорционально калькулируемой величине тепла – 1 Г/кал между группами потребителей: население и прочие категории потребителей.

Расходы, произведенные ОАО «Мосэнерго» по покупке электрической энергии на рынке на сутки вперед и балансирующем рынке для перепродажи, отражаются как себестоимость товара для перепродажи на отдельных субсчетах соответственно, и распределяются на рынке на сутки вперед и балансирующем рынке по средней цене покупки сформировавшейся за месяц на каждом рынке за кВт/час.

Себестоимость отпущенной электрической энергии распределяется пропорционально полезному объему кВт/час следующим образом:

1. В первую очередь по проданной электроэнергии по регулируемому договору (РД).
2. Если объем продажи по РД меньше чем полезный отпуск ОАО «Мосэнерго» за отчетный месяц, то остаток расходов распределяется на электрическую энергию, проданную на РСВ.
3. Если объем продажи по РД и на РСВ в сумме меньше чем полезный отпуск за отчетный месяц, то остаток затрат по произведенной электроэнергии относится на электрическую энергию, проданную на балансирующем рынке.

В связи с выходом Закона № 250 – ФЗ мощность прямо названа особым товаром, обращающимся в рамках Единой энергетической системы России на оптовом рынке электрической энергии и мощности. Калькулирование единицы мощности производится в соответствии с утвержденной методикой.

Затраты на содержание производственных служб в Генеральной дирекции распределяются в соответствии с их функциональными обязанностями и включаются в себестоимость производства и распределения электрической и тепловой энергии и прочих работ и услуг отчетного периода.

Учет затрат на оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и по устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии:

Оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии является прочим видом деятельности производственного характера.

Затраты на оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии учитываются обособленно на отдельных счетах и не включаются в себестоимость электрической и тепловой энергии.

Затраты на оказание услуг по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии включают в себя:

Прямые затраты на проведение указанных работ, выполняемые подрядным способом;

затраты эксплуатационного персонала, связанные с выполнением указанных работ, в т.ч. затраты по содержанию дирекции (отдела) технологических присоединений.

Затраты эксплуатационного персонала, связанные с выполнением работ по устранению технологических ограничений и присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и работ по устранению технологических ограничений на генерирующих источниках тепловой энергии, определяются как совокупность заработной платы и приходящейся на нее доли единого социального налога сотрудников служб (цехов) и подразделений Общества, на которых возложено выполнение этой работы, за фактически использованное на нее время.

С этой целью в дополнение к табелям учета рабочего времени и расчета оплаты труда ответственные лица соответствующих подразделений филиалов ежемесячно

оформляют справки по форме 29-МЭ, в которых выделяют время, израсходованное отдельными сотрудниками службы (цеха) на выполнение указанных работ в отчетном месяце.

Основание: 1. Пункт 64 Положения № 34н.

2. Пункт 9 ПБУ 10/99.

Учет затрат вспомогательных подразделений филиалов.

Затраты вспомогательных (неосновных производств) подразделений передаются подразделениям профильного и непрофильного бизнеса. Указанные затраты отражаются в бухгалтерском учете как подлежащие возмещению по фактическим затратам при признании их подразделениями (филиалами) профильного и непрофильного бизнеса на основании:

соглашений о проведении работ, услуг;

актов выполненных работ либо товаросопроводительных документов с подписью принимаемой стороны.

Учет ремонта основных средств в составе себестоимости.

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Расходы на ремонт, осуществляемый подразделениями вспомогательного производства, также разделяются на расходы на заработную плату в составе себестоимости ремонтных работ и прочие расходы.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

ОАО «Мосэнерго» в лице Генеральной дирекции централизованно заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

добровольное страхование грузов;

добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

добровольное страхование товарно-материальных запасов;

добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;

добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направлений на получение дохода;

добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов филиалов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным ежемесячным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Основание: Пункт 64 Положения № 34н.

Общие требования к аналитическому учету затрат.

Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по видам продукции, работ и услуг. Бухгалтерский учет затрат ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства, видам деятельности, номенклатурным статьям затрат, элементам затрат.

Основание: 1. План счетов № 94н. Раздел III, раздел VIII, счет «Продажи».

2. Пункт 8 раздела II ПБУ 10/99.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

2.14. Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (с изменениями).

Научная (научно-исследовательская) деятельность (далее – научная деятельность) – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы;

экспериментальные разработки – деятельность, основанная на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направленная на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские работы признаются расходы на научные исследования, разработку нового изделия и конструкторской документации на новое изделие или новую технологию. Научными исследованиями признается экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение или применение новых знаний.

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки могут осуществляться ОАО «Мосэнерго» самостоятельно, совместно с другими организациями

(в размере, соответствующем его доле расходов) или в качестве заказчика таких исследований, или разработок на основании договоров.

К расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы относятся все расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, выполняемые сторонними организациями, признаются в бухгалтерском учете после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работы) и подписания сторонами актов сдачи-приемки, в том числе промежуточных. Филиалы ОАО «Мосэнерго», проводящие НИОКР собственными силами, ежеквартально передают информацию о затратах по ним в бухгалтерию Генеральной дирекции по каждой тематике.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, списываются на затраты с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд ОАО «Мосэнерго».

Списание расходов на каждую выполненную научно-исследовательскую, опытно-конструкторскую и технологическую работу производится линейным способом.

Прочими расходами отчетного периода признаются расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Срок списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

Основание: 1. Пункты 2, 5, 7, 9, 10, 11 ПБУ 17/02.

2.15. Прочие доходы и расходы.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 и «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н.

Состав прочих доходов.

Прочими доходами являются:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных знаков (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;

прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «Мосэнерго», а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете ОАО «Мосэнерго» в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

поступления в возмещение причиненных убытков;
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

прочие доходы.

Основание: Пункт 7 раздела II ПБУ 9/99.

Состав прочих расходов.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации;

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий

прочие расходы.

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 10/99.

2.16. Капитал.

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал.

При формировании добавочного капитала учтены средства по введенным основным фондам, направленные на финансирование капитальных вложений, источником формирования которых являлась прибыль Общества. В структуре добавочного капитала учитываются также прирост стоимости внеоборотных активов и эмиссионный доход. Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

Нераспределенная прибыль учитывается как:

нераспределенная прибыль прошлых лет;

нераспределенная прибыль текущего года.

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирование целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия.

Основание: Пункты 66, 67, 68 Положения 34н.

2.17 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Понятие постоянных разниц, временных разниц, постоянных налоговых обязательств.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: Пункты 4, 5, 7, 8, 13 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых активов.

ОАО «Мосэнерго» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ОАО «Мосэнерго» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете Генеральной дирекции на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцировано по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Основание: Пункт 14 ПБУ 18/02.

Порядок учета отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 Генеральной дирекции «Отложенные налоговые обязательства». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Основание: Пункт 15 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Основание: Пункт 23 ПБУ 18/02.

Порядок отражения в отчетности.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 24, 19 ПБУ 18/02.

2.18. События после отчетной даты.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Признание события после отчетной даты бухгалтерской отчетности.

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

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

Основание: Пункт 3 раздела II ПБУ 7/98.

Оценка последствий события после отчетной даты.

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.

Основание: Пункт 8 раздела III ПБУ 7/98.

Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «Мосэнерго» либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Основание: Пункты 7, 9, 10 раздела III ПБУ 7/98.

2.19. Условные факты хозяйственной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или не наступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Основание: Пункт 3 раздела I и пункт 7 раздела II ПБУ 8/01.

Состав условных фактов хозяйственной деятельности.

К условным фактам относятся:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «Мосэнерго» 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 в бюджет;

гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;

продажа или прекращение какого-либо направления деятельности ОАО «Мосэнерго», закрытие, ликвидация филиалов или их перемещение;

другие аналогичные факты.

Основание: Пункт 3 раздела I ПБУ 8/01.

Порядок отражения в отчетности условных фактов.

ОАО «Мосэнерго» создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность. Созданный резерв относится на расходы организации.

Условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета ОАО «Мосэнерго».

Информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго».

Основание: Пункты 7, 8, 9, 13 раздела II ПБУ 8/01.

Оценка последствий условных фактов хозяйственной деятельности.

ОАО «Мосэнерго» оценивает условные обязательства в денежном выражении. Расчет условного обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится условный факт хозяйственной деятельности. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

Основание: Раздел III ПБУ 8/01.

2.20. Информация об аффилированных лицах.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2000 г. № 5н.

Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

К информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом.

При этом операцией между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких либо активов или обязательств между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом.

В бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнерго» раскрывается информация об операциях между ОАО РАО «ЕЭС России» и ОАО «Мосэнерго», ОАО «Мосэнерго» и другими обществами, входящими в группу.

Основание: Пункты 2, 5 раздела I и пункт 14 раздела II ПБУ 11/2000.

Перечень аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается ОАО «Мосэнерго» самостоятельно, исходя из содержания отношений между ОАО «Мосэнерго» и аффилированным лицом, с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Основание: Пункт 10 ПБУ 11/2000.

2.21. Учет государственной помощи.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Классификация бюджетных средств.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Основание: Пункт 4 раздела I ПБУ 13/2000.

Порядок отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим, согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты ОАО «Мосэнерго» как прочие доходы;

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных ОАО «Мосэнерго» бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

Основание: Пункты 7-9 раздела II, пункт 16 раздела III, пункт 20 раздела IV ПБУ 13/2000.

2.22. Информация по прекращаемой деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

ОАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности:

описание прекращаемой деятельности;

стоимость активов и обязательств ОАО «Мосэнерго», предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;

суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Основание: Пункт 11 раздела III ПБУ 16/02.

2.23. Информация об участии в совместной деятельности.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

Совместно осуществляемые операции.

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги с использованием собственных активов). При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Доходы, расходы, обязательства и активы по совместно осуществляемым операциям каждым участником договора учитываются обособленно в доле, относящейся к участнику, в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств и активов.

Каждый участник договора отражение в бухгалтерском учете причитающейся ему доли продукции и (или) дохода от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) осуществляет за отчетный период в соответствии с условиями договора. При этом участник, выполняющий заключительный этап совместного производственного процесса, доли продукции, причитающейся другим участникам договора, учитывает за балансом, а в случае если договором предусмотрена продажа продукции (работ, услуг), то доходы, подлежащие получению другими участниками договора, отражает в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед ними.

Основание: Пункты 6,7 раздела II ПБУ 20/03.

Совместно используемые активы.

Активы считаются совместно используемыми в случае, когда имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) и собственники заключают договор с целью совместного использования такого имущества для получения экономических выгод или дохода. При этом каждый из участников договора отражает в бухгалтерском учете долю расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю доходов от совместного использования активов согласно условиям договора.

Доходы, расходы, обязательства, полученные в результате совместного использования активов каждым участником договора, учитываются обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам учета доходов, расходов, обязательств. Активы, принадлежащие участнику договора на праве долевой собственности и внесенные им в качестве вклада, продолжают учитываться им на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в состав финансовых вложений не переводятся. При этом вклад участника договора, хозяйственные операции, связанные с выполнением такого договора, а также полученные от совместного использования активов финансовые результаты не выделяются на отдельный баланс.

Каждым участником договора в бухгалтерском учете за отчетный период отражаются его доля доходов, полученных от совместного использования активов, а также обязательства и расходы, понесенные им в связи с выполнением договора.

В бухгалтерском учете участника подлежат отражению обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре, а также его доля в совместных обязательствах с другими участниками договора.

В бухгалтерском учете участника учитываются расходы, произведенные непосредственно участником в связи с участием в договоре, и его доля в совместных расходах с другими участниками указанного договора.

Основание: Пункты 9,10 раздела III ПБУ 20/03.

Совместная деятельность.

Согласно статье 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли.

В соответствии со статьей 1043 Гражданского кодекса Российской Федерации ведение бухгалтерского учета общего имущества может быть поручено одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами.

Основание: Пункты 12,13.14 раздела IV ПБУ 20/03.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об участии в совместной деятельности:

- а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000.

Основание: Пункты 22 раздела V ПБУ 20/03.

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЁТНОСТЬ ОАО «МОСЭНЕРГО», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА**

ОАО «Мосэнерго»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)
31 декабря 2005 г.**

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
Космодамианская наб., 52, стр. 5,
Москва, 115054,
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго»
(ОАО «Мосэнерго»):

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного Бухгалтерского баланса ОАО «Мосэнерго» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2005 г. и относящихся к нему консолидированных отчетов – отчета о результатах деятельности, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала акционеров за двенадцать месяцев, закончившихся на указанную дату. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, представленной на страницах с 3 по 44, несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.
2. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для нашего мнения.
3. Группа не раскрыла всю информацию об операциях и состоянии расчетов с юридическими лицами, контролируруемыми государством, за 2005 и 2004 гг. в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. В результате, финансовая отчетность за 2005 г. не соответствует Международному бухгалтерскому стандарту (International Accounting Standard) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
4. По нашему мнению, за исключением нераскрытия информации, о котором говорится в пункте 3, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2005 г., а также результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
5. Не делая дальнейших оговорок к нашему мнению, обращаем внимание на Примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности. Группа выделила с 1 апреля 2005 г. деятельность по передаче и распределению, по продаже потребителям электроэнергии, выделила четыре электростанции и другую непрофильную деятельность.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Москва, Российская Федерация
16 мая 2006 г.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака «ПрайсвотерхаусКуперс»

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»
Консолидированный Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

		31 декабря 2005 г.	Исправлено (см. Прим. 2 (а)) 31 декабря 2004 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	38 155	97 149
Инвестиции в зависимые общества	6	328	-
Прочие внеоборотные активы	7	82	3 466
Итого внеоборотные активы		38 565	100 615
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 383	6 260
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и авансы выданные	10	5 950	8 381
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 175	26
Запасы	8	2 966	4 888
Прочие оборотные активы	9	679	3 512
Итого оборотные активы		13 153	23 067
Итого активы		51 718	123 682
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (Обыкновенные акции) (номинальная стоимость 28 249 млн. рублей)	12	154 624	154 624
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	-	(21)
Накопленный убыток		(123 633)	(68 987)
Итого собственный капитал		30 991	85 616
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	3 993	8 382
Доля меньшинства		-	273
Итого долгосрочные обязательства		3 993	8 655
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	9 814	12 106
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и начисленные расходы	16	5 043	12 260
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		9	1 677
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	1 868	3 368
Итого краткосрочные обязательства		16 734	29 411
Итого обязательства		20 727	38 066
Итого собственный капитал и обязательства		52 718	123 682

Председатель Правления

А.Я. Колосов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

16 мая 2006 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»
Консолидированный Отчет о результатах деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	Исправлено (см. Прим. 2 (а)) За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.
Выручка от основной деятельности			
Производство электроэнергии		40 394	58 046
Производство тепловой энергии		27 539	22 434
Прочие виды выручки		2 884	2 179
Итого выручки от основной деятельности		<u>70 817</u>	<u>82 659</u>
Прочие операционные доходы		1 276	5 277
Операционные расходы			
Расходы на топливо		(29 552)	(27 361)
Заработная плата и налоги и сборы, связанные с заработной платой		(8 550)	(9 835)
Расходы по передаче энергии		(5 751)	(1 083)
Амортизация основных средств	5	(5 612)	(9 576)
Затраты на ремонт и тех.обслуживание		(4 465)	(11 297)
Расходы по покупке электроэнергии		(3 913)	(5 239)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 650)	(2 608)
Абонентская плата		(1 604)	(5 312)
Расходы на приобретение прочих материалов		(933)	(1 170)
Расходы по страхованию		(691)	(1 394)
Комиссионное вознаграждение		(456)	(949)
Платежи заводу		(436)	(746)
Расходы на охрану труда		(417)	(331)
Начисление резерва по сомнительным долгам		(392)	(301)
Убыток от выбытия инвестиции в дочернее предприятие	23	(338)	
Расходы, связанные с процессом реструктуризации		(324)	(234)
Расходы на социальную сферу		(319)	(239)
Убыток от выбытия основных средств		(10)	(333)
Прочие расходы		(4 968)	(4 726)
Итого операционных затрат		<u>(70 381)</u>	<u>(82 934)</u>
Операционная прибыль		1 612	5 002
Финансовые расходы, нетто	18	(1 125)	(1 249)
Доля в прибыли зависимого общества		79	-
Прибыль до налогообложения		566	3 753
Налог на прибыль	14	(825)	(1 895)
(Чистый убыток) прибыль за год		<u>(259)</u>	<u>1 858</u>
Притягивающийся:			
Акционерам ОАО «Мосэнерго»		(289)	1 762
Миноритарным акционерам		30	96
(Убыток) Прибыль на обыкновенную акцию, притягивающийся акционерам ОАО Мосэнерго – базов(ый) ая и разводнения(ый)- ая (в российских рублях)	15	<u><u>(0.01)</u></u>	<u><u>0.06</u></u>

Председатель Правления

А.Я. Консов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

16 мая 2006 г.

(Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной финансовой отчетности)

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	Исправлено (см. Прим. 2 (а)) За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	Прим.		
Прибыль до налогообложения		566	3 753
Корректировки для увязки прибыли до налогообложения с чистой суммой денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств	5	5 612	9 576
Начисление резерва по сомнительным долгам		392	301
Признание прибыли от замещения основных средств (Прибыль)/убыток по курсовым разницам	5(6)	(1 745)	(4 971)
Убыток от выбытия основных средств		59	(125)
Убыток от выбытия дочернего предприятия	23	10	333
Доля в прибыли ассоциированного предприятия		338	-
Расходы по процентам		(79)	-
		<u>1 066</u>	<u>1 374</u>
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и уплаты налога на прибыль		<u>6 219</u>	<u>10 241</u>
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение запасов		(259)	(516)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты		(3 273)	217
Уменьшение величины прочих оборотных активов		1 335	571
Уменьшение прочих внеоборотных активов		799	80
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных расходов		285	4 558
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по налогам (за исключением налога на прибыль)		(1 500)	1 006
Уплаченный налог на прибыль		<u>(3 849)</u>	<u>(1 440)</u>
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		<u>(243)</u>	<u>14 717</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(3 178)	(10 583)
Поступления от продажи основных средств		253	528
Выбытие денежных средств в результате выделения обществ	4 (6)	(954)	-
Поступления от продажи дочернего общества, за вычетом выбывших денежных средств	23	(1 296)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(5 175)</u>	<u>(10 055)</u>

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

		Эт год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	Исправлено (см. Прим. 2 (а)) За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление заемных средств		32 010	11 611
Погашение кредитов и займов		(28 696)	(11 425)
Проценты выплаченные		(1 170)	(1 506)
Приобретение собственных акций		-	(39)
Поступления от продажи собственных акций		21	27
Дивиденды, выплаченные акционерам ОАО «Мосэнерго»		(624)	(613)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		1 541	(1 945)
 (Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		 (3 877)	 2 717
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	6 260	3 543
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	2 383	6 260

Председатель Правления

А.Я. Копсов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

16 мая 2006 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнергo»
Консолидированный Отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

Собственный капитал, принадлежащий акционерам ОАО «Мосэнергo»				
	Акционерный капитал	Собственные акции	Накопленный убыток	Всего
Остаток на 1 января 2004 г.	154 720	(9)	(70 186)	84 525
Чистая прибыль за год (исправленная – см. Прим. 2 (а))	-	-	1 762	1 762
Анулирование акций	(96)	-	50	(46)
Выплата дивидендов акционерам	-	-	(613)	(613)
Выкуп собственных акций	-	(39)	-	(39)
Продажа собственных акций	-	27	-	27
Остаток на 31 декабря 2004 г. (исправленный – см. Прим. 2 (а))	154 624	(21)	(68 987)	85 616
Ранее отраженный остаток на 31 декабря 2004 г.	154 624	(21)	(64 568)	90 035
Исправление ошибок предыдущих периодов	-	-	(4 419)	(4 419)
Остаток на 1 января 2005 г. (исправленный – см. Прим. 2 (а))	154 624	(21)	(68 987)	85 616
Чистый убыток за год	-	-	(289)	(289)
Выплата дивидендов акционерам	-	-	(624)	(624)
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	-
Выделение предприятий (Прим. 4)	-	-	(53 733)	(53 733)
Выбытие собственных акций	-	21	-	21
Остаток на 31 декабря 2005 г.	154 624	-	(123 633)	30 991
Председатель Правления	А.Я. Копсов			
Главный бухгалтер	Т.П. Дронова			
	16 мая 2006 г.			

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

1 Общая информация

(а) ОАО «Мосэнерго» и его деятельность

ОАО «Мосэнерго» (ОАО «Мосэнерго» или «Группа») – региональная энергетическая компания, которая занимается выработкой и распределением электрической и тепловой энергии в Москве, Московской области, а также в прилегающих к ней областях. Общая площадь территории обслуживания, на которой проживает 16 млн. человек, составляет 47 000 км². Общая рабочая мощность ОАО «Мосэнерго» составляет около 10 101 мегаватт (МВт) установленной мощности электрогенераторов и 34957 гигакалорий (Гкал) установленной мощности генераторов тепловой энергии. Помимо этого, в рамках производственной необходимости ОАО «Мосэнерго» закупает электроэнергию на Федеральном (общероссийском) оптовом рынке электрической энергии – (ФОРЭМ). В состав ОАО «Мосэнерго» входит 15 электростанций.

ОАО «Мосэнерго» было зарегистрировано в Российской Федерации 6 апреля 1993 г. в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 г. В результате приватизации российской энергетической отрасли ОАО «Мосэнерго» было организовано в форме акционерного общества, и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

В соответствии с программой реструктуризации отрасли и нормативно-правового регулирования (см. Примечание 1 (в)), ОАО «Мосэнерго» разработало отдельные распоряжения для выполнения данной программы. Данные распоряжения были утверждены на заседании Совета директоров РАО «ЕЭС России» 30 января 2004 г. и приняты Советом директоров и акционерами ОАО «Мосэнерго» на общем годовом собрании акционеров. Первый этап реструктуризации представляет собой выделение определенных подразделений ОАО «Мосэнерго» в 13 вновь созданных открытых акционерных обществ (см. Примечание 4). Действуя таким образом, ОАО «Мосэнерго» намерено:

- отделить свои монопольные направления деятельности (передача, распределение) от конкурентных (производство и сбыт);
- развить конкуренцию на розничном (потребительском) рынке энергии;
- прекратить перекрестное субсидирование среди поставщиков энергии и
- создать для производителей энергии реальные экономические стимулы для снижения затрат и расходов, модернизации своих производственных мощностей и сетевых активов и повышения эффективности управления и производства.

28 февраля 2005 г. на общих собраниях акционеров 13 акционерных обществ, выделенных из состава ОАО «Мосэнерго», были утверждены их уставы. 1 апреля 2005 г. была получена государственная регистрация этих обществ.

По состоянию на 31 декабря 2005 г., среднесписочный состав работников ОАО «Мосэнерго» составлял 19 тыс. чел. (на 31 декабря 2004 г. – приблизительно 47 тыс. чел.). Приблизительно 23 тыс. чел. были переведены в компании, выделенные в результате реструктуризации (см. Примечание 4).

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 115035 Москва, Раульская набережная, 8.

(б) Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2005 г. 50.9% голосующих обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго» принадлежало контролируемому государством РАО «ЕЭС России» (на 31 декабря 2004 г. – 50.9%).

В число потребителей, обслуживаемых Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством, или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование, осуществляемое Федеральной энергетической комиссией (ФЭК) в части оптовых продаж электроэнергии, и региональными энергетическими комиссиями Москвы и Московской области (РЭК) в части розничной реализации тепловой и электрической энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» (далее – «СО-ЦДУ»). Деятельность СО-ЦДУ контролируется РАО «ЕЭС России».

Тарифы, по которым Группа продает тепловую и электрическую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой и электрической энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов либо их увеличении, размер которого меньше требуемого.

Одним из условий, выдвинутым правительством РФ в ходе проведенной в 1992 г. приватизации, было снабжение региональными энергетическими компаниями российских потребителей тепловой и электрической энергией. Очередной мерой, направленной на повышение собираемости налогов, было Постановление Правительства РФ № 1 от 5 января 1998 г. с изменениями от 17 июля 1998 г., позволившее Группе пресекать подачу тепло- и электроэнергии организациям-неплательщикам, за исключением отдельных государственных и других предприятий.

Как указано в Примечаниях 1(д) и 21, политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

(в) Реструктуризация отрасли и нормативно-правового регулирования

В настоящее время электроэнергетика России в целом и Группы в частности находятся в процессе реструктуризации, цель которого заключается в создании рынка электроэнергии и формировании среды, в которой Группа и ее правопреемники смогут привлекать средства, необходимые им для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

- Нормативная база реформирования структуры и деятельности электроэнергетики РФ как в процессе переходного периода, так и по завершении реформ, излагается в следующих законодательных актах: Федеральный закон № 35-ФЗ от 26 марта 2003 г. «Об электроэнергетике РФ» и Федеральный закон № 36-ФЗ от 26 марта 2003 г. «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике».

- 24 октября 2003 г. правительство Российской Федерации приняло Постановление № 643 «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода». В соответствии с установленными правилами на Федеральном оптовом рынке электрической энергии (мощности) будут действовать два сектора: сектор регулируемой торговли и сектор свободной торговли. В секторе свободной торговли поставщики электроэнергии будут иметь возможность продавать электроэнергию, произведенную с помощью оборудования, доля которого составляет 15% от его установленной мощности. С ноября 2003 г. в соответствии с правилами оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода некоммерческое партнерство «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии» начало проведение торгов электроэнергией в секторе свободной торговли и в Европейской части России и на Урале. С мая 2005 г. действие сектора свободной торговли электроэнергией было распространено на территорию Сибири. С октября 2005 г. на Федеральном оптовом рынке электроэнергии (мощности) начал работать конкурентный сектор отклонений. В соответствии с законами о реформе электроэнергетической отрасли в дальнейшем свободная торговля будет распространена на весь объем торгов.
- 29 мая 2003 г. Советом директоров РАО «ЕЭС России» была принята концепция, определяющая стратегию Компании на период с 2003 по 2008 гг. В феврале 2006 г. Совет директоров одобрил дополнения к концепции определяющей стратегию РАО ЕЭС РФ: «Территориальные генерирующие компании», создаваемые на основе активов Холдинговой компании РАО «ЕЭС России» и «Генерирующие компании рынка электроэнергии». В данных документах подробно изложены основные изменения, которые, как планируется, произойдут в РАО «ЕЭС России» в период осуществления программы по реформированию электроэнергетики.
- Каждое предприятие, занимающееся продажами тепло- и электроэнергии и участвующее в реформе, разработало соответствующий план ее проведения и передало их на утверждение в РАО «ЕЭС России». В 2005 г. большая часть этих предприятий, включая Группу, завершили работу по выделению обществ, проводившуюся в рамках реструктуризации отрасли (см. Примечание 4).

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. К ним относятся, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, жесткий валютный контроль, а также сравнительно высокая инфляция. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности финансово-экономических и денежно-кредитных мер, принимаемых правительством, изменений в налоговой системе и нормативно-правовой базе, а также развития политической ситуации.

(д) Устойчивость финансового положения

На 31 декабря 2005 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 3 581 млн. руб. (6 344 млн. по состоянию на 31 декабря 2004 г.)

Как отмечено выше, на деятельность ОАО «Мосэнергo» оказывает значительное влияние государственная политика контроля над тарифами и ряд других факторов. В последние годы региональные энергетические комиссии не всегда давали разрешения на повышение тарифов соразмерно темпам инфляции, поэтому отдельные тарифы по причине их недостаточности не могут быть использованы для покрытия всех затрат на выработку и распределение энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским ПБУ, и, соответственно, не включаются дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. В результате, тарифы зачастую не позволяют достичь адекватного уровня окупаемости, и в

настоящее время не обеспечивают получение достаточных средств для полного замещения основных средств. Кроме того, Группа также испытывает трудности с привлечением финансирования, необходимого для инвестиционных вложений в активы, используемые для производства, передачи и распределения энергии.

Группа продолжает испытывать трудности с урегулированием дебиторской задолженности предыдущих периодов. Руководство значительно улучшило абсолютный уровень собираемости дебиторской задолженности. В настоящее время практически вся дебиторская задолженность погашается денежными средствами. Несмотря на столь очевидный успех, уровень неурегулированной дебиторской задолженности прошлых лет остается весьма существенным. Существующее законодательство позволяет Группе прекращать предоставление услуг неплательщикам, однако на практике это осуществимо в очень ограниченных объемах. Кроме того, в результате рыночных реформ сократились бюджеты многих государственных учреждений, что отрицательно повлияло на их возможность производить оплату как текущих поставок, так и задолженности по поставкам прошлых лет. По состоянию на 31 декабря 2004 г. основными должниками являлись федеральные, муниципальные и государственные учреждения. К 31 декабря 2005 г. размер такой непогашенной дебиторской задолженности незначительно снизился.

Руководство продолжает принимать меры, направленные на улучшение финансового положения Группы в основном в следующих областях:

- внедрение улучшенных процедур финансового планирования; концентрация усилий на обеспечении своевременного поступления денежных средств по текущей и просроченной дебиторской задолженности; реструктуризация обязательств в целях увеличения продолжительности периода для их погашения;
- ведение переговоров со стратегическими инвесторами, определение и оценка проектов, требующих вложения средств;
- ведение переговоров с федеральными и региональными органами власти и регулирующими организациями по вопросу реального повышения тарифов для обеспечения достаточного объема долгосрочных инвестиций в активы Группы по производству, передаче и распределению энергии.

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе и ее преемникам привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

(е) Сезонность операций

Спрос на тепло- и электроэнергию зависит от времени года и погодных условий. Максимальный объем выручки от продаж тепловой энергии отмечается в период с октября по март каждого года. Аналогично, в этот же период отмечается максимальный объем выручки от продаж электрической энергии, хотя и немного меньший, чем от продаж тепловой энергии. Фактор сезонности оказывает соответствующее влияние и на потребление топлива и закупки энергии.

2 Принципы составления финансовой отчетности

Представленная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и соответствующих разъяснений, утвержденных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и реклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отступлений, указанных в Примечании 3.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании обоснованных оценок и предположений. Это также требует от Руководства компании выражения своего мнения (суждения) в процессе применения учетной политики Группы. Информация по тем разделам отчетности, составление которых требовало применения профессионального суждения в высокой степени, либо составление которых отличается особой сложностью, раскрыта в Примечании 3.

а) Исправление сравнительных данных

В соответствии с МСФО 8 сравнительные данные за 2004 г. были исправлены в связи с обнаружением существенной ошибки, относящейся к 2004 г.

Ниже приводится подробное разъяснение данного исправления:

Выручка в 2004 г. была завышена на 5 814 млн. рублей, в связи с выставлением счетов, по которым оплата не ожидалась. Соответственно доходы предыдущего периода и дебиторская задолженность были уменьшены на 5 814 млн. рублей, а связанные с ними отложенные налоговые обязательства и расход по отложенному налогу на прибыль были уменьшены на 1 395 млн. рублей. Завышенная выручка полностью относилась к предприятиям, которые были выделены из Группы 1 апреля 2005 г.

Вследствие данного исправления чистая прибыль за 2004 г. была уменьшена на 4 419 млн. рублей, прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «Мосэнерго» была соответственно уменьшена на 0,16 рублей.

б) Переклассификация

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации отдельных показателей.

Наиболее существенные переклассификации связаны со следующими показателями:

- Как описано далее в Примечании 5(б), отдельные объекты основных средств Группы демонтируются местными властями и строительными компаниями. Группа не получает никакого возмещения за эти активы, и их балансовая стоимость была списана. Однако местные власти и строительные компании обязаны заменить выбывшие таким образом объекты основных средств, безвозмездно для Группы, и эти замещающие активы Группа капитализирует по их справедливой стоимости. В 2004 г. стоимость основных средств Группы увеличилась на 4 901 млн. рублей, вследствие демонтажа и замены оборудования. Стоимость замещающих активов была неправильно отражена в Отчете о прибылях и убытках как прибыль от выбытия основных средств. Поступление и выбытие активов представляют собой две отдельные операции и стоимость внесенных активов должна быть отражена в составе прочих операционных доходов, соответственно 4 901 млн. рублей были переклассифицированы в состав прочих операционных доходов из прибыли от выбытия основных средств;
- Прочие оборотные активы были увеличены на 1 992 млн. рублей в результате переклассификации из категории «Основные средства» активов, строящихся на средства полученные от Правительства Москвы на возвратной основе;
- Текущая кредиторская задолженность по налогу на прибыль и текущие авансовые платежи по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2004 г. были выделены из категорий «Кредиторская задолженность по прочим налогам» и «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и авансы выданные» соответственно;

- Показатель «Кредиторская задолженность по прочим налогам» по состоянию на 31 декабря 2004 г. был увеличен на 492 млн. рублей в результате переклассификации части отложенного налога на добавленную стоимость из категории «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и начисленные расходы»;
- Прочие операционные доходы за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., были увеличены на 376 млн. рублей в результате их переклассификации из категорий «Прочие виды выручки»;
- Плата за передачу электроэнергии и абонентская плата за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., были представлены как две отдельные категории, соответственно, была проведена переклассификация суммы в размере 5 512 млн. рублей из категории «Расходы по передаче энергии».

(в) Учет эффекта инфляции

До 1 января 2003 г. поправки и переклассификации, требуемые для приведения отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствии с МСФО, включали поправки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля исходя из Стандарта МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" ("МСФО 29"). МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в текущих единицах измерения на дату составления бухгалтерского баланса. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, с 1 января 2003 г. Группа не применяет положения МСФО 29. Соответственно, данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., представляли начальные данные консолидированной финансовой отчетности последующих периодов.

(г) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до ближайшего миллиона.

(д) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России и финансового положения Группы (см. Примечание 1(д)). Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

(е) Новые требования стандартов

С декабря 2003 г. по март 2006 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (далее «СМСФО») пересмотрел требования 26 уже изданных им стандартов и опубликовал 7 новых стандартов. Кроме того, в 2004 г. Комитет по разъяснениям к международным стандартам финансовой отчетности (далее «КР МСФО») опубликовал шесть новых разъяснений, одно из которых было впоследствии отозвано. Указанные стандарты распространяются на отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 г. или после этой даты, за исключением МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов" (далее "МСФО (IFRS) 6") и МСФО (IFRS) 7

"Финансовые инструменты: раскрытие информации" (далее "МСФО (IFRS) 7"), которые распространяются на периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты и 1 января 2007 г. или после этой даты, соответственно, но могут быть применены досрочно.

С 1 января 2005 г. Группа приняла к применению все МСФО, непосредственно относящиеся к ее деятельности, за исключением МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса" (далее – "МСФО (IFRS) 3"), МСФО (IFRS) 5 "Висооборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенные операции" (далее – "МСФО (IFRS) 5"), МСФО 36 (пересмотрен в 2004 г.) "Обесценение активов" (далее – "МСФО 36") и МСФО 38 (далее – "МСФО 38") "Нематериальные активы", которые Группа начала применять в 2004 г. о их официального вступления в силу.

Принятие Группой к применению МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" (далее "МСФО 1"), МСФО 2 "Запасы" (далее "МСФО 2"), МСФО 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетных оценках и ошибки" (далее "МСФО 8"), МСФО 10 "События после отчетной даты" (далее "МСФО 10"), МСФО 16 "Основные средства" (далее "МСФО 16"), МСФО 17 "Аренда" (далее "МСФО 17"), МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов" (далее "МСФО 21"), МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" (далее "МСФО 24"), МСФО 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (далее "МСФО 27"), МСФО 28 "Инвестиции в ассоциированные предприятия" (далее "МСФО 28"), МСФО 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" (далее "МСФО 29"), МСФО 31 "Совместная деятельность" (далее "МСФО 31"), МСФО 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление" (далее "МСФО 32"), МСФО 33 "Прибыль на акцию", МСФО 40 "Инвестиционная собственность" (далее "МСФО 40") (все пересмотрены в 2003 г. и МСФО 39 (пересмотрен в 2004 г.) "Финансовые инструменты: признание и оценка" (далее "МСФО 39"), МСФО 41 "Сельскохозяйственная деятельность" МСФО (IAS 41), МСФО 2 "Выплаты, уязвимые с акциями" (далее "МСФО (IFRS) 2"), МСФО 4 "Договоры страхования" (далее "МСФО (IFRS) 4") не привело к возникновению каких-либо существенных изменений в учетной политике Группы. Суммируя:

Принятие МСФО 1 разъясняет отдельные требования к представлению информации. Особенно важно, что пересмотренный стандарт требует, чтобы:

- в Отчете о прибылях и убытках доля миноритарных акционеров в результатах финансовой деятельности дочерних обществ более не прибавлялась и не отнималась при расчете суммы прибыли или убытка Группы за отчетный период. Вместо этого она представляется как распределение прибыли Группы за отчетный период. В бухгалтерском балансе доля меньшинства представляется как отдельный компонент собственного капитала, а не показывается отдельной строкой между собственным капиталом и обязательствами. В результате Отчет об изменениях в капитале показывает движение доли меньшинства в течение отчетного периода. Сравнительная информация была пересчитана для отражения влияния вышеуказанных изменений.
- Теперь Группа относит к текущим обязательствам все финансовые обязательства по которым Группа не имеет безусловного права отложить оплату на срок как минимум двенадцать месяцев после отчетной даты. К ним относятся займы, по которым нарушены условия контрактов, даже в случае, если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности заемщики не потребовали погашения долга в связи с нарушением.

МСФО 24 оказал влияние на порядок выявления связанных сторон и представление некоторых других раскрытий информации в части отношений со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 24 Группа теперь обязана раскрывать информацию об операциях с другими предприятиями, находящимися под контролем государства, как со сторонами, находящимися под общим контролем Правительства Российской Федерации.

Требования МСФО (IAS) 2, 8, 10, 16, 17, 21, 27, 28, 29, 31, 32, 33, 39, 40, 41, МСФО (IFRS) 2 и МСФО (IFRS) 4 не оказали существенного влияния на финансовое положение Группы, а также на данные Отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств.

Перечисленные далее новые Стандарты и Разъяснения еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2007 г. или после этой даты. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах Группы.
- Поправка к МСФО 1 "Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2007 г. или после этой даты. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о капитале Группы.
- Поправка к МСФО 19 "Вознаграждения работникам" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. Данная поправка вводит дополнительную опцию признания актуарных прибылей и убытков, возникающих в отношении долгосрочных пенсионных планов в полной сумме непосредственно в составе капитала по статье нераспределенной прибыли. Кроме того, данная поправка требует дополнительных раскрытий в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и уточняет порядок учета контрактных соглашений между пенсионным фондом, учрежденным несколькими работодателями и участвующими в нем работодателями.
- МСФО 6 (IFRS 6) "Разработка и оценка минеральных ресурсов", вступающее в силу при составлении отчетности за годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2006 г. или позднее. МСФО 6 позволяет компании продолжать использовать учетную политику для разработки и оценки минеральных ресурсов, примененную сразу же после первого применения МСФО, с учетом требований по проведению оценки на возможное экономическое обесценение.
- Изменение к МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов" распространяется на годовые отчетные периоды начинающиеся с 1 января 2006 г. или позднее. Данные изменения требуют раскрытия в консолидированной отчетности прибыли/убытка от изменения курсовых разниц, возникающих по "подобным капиталу" внутригрупповым займам в том случае, если займы предоставлены не в функциональной валюте кредитора или заемщика. В настоящее время такие разницы должны быть признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Также расширено определение «чистые инвестиции в зарубежную деятельность», включая займы между сестринскими компаниями.
- Поправка к МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка – опция оценки по справедливой стоимости" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. Данная поправка ограничивает возможность отнесения финансовых инструментов к категории оцениваемых «по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В настоящее время Группа не закончила анализ влияния требований данной поправки на свою отчетность.
- Поправка к МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка – учет хеджирования потоков денежных средств по прогнозируемым внутригрупповым операциям" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. Данная поправка позволяет признание валютного риска по внутригрупповым операциям, прогнозируемым с высокой степенью вероятности, в качестве хеджируемой статьи в консолидируемой отчетности, при условии что операция осуществляется в валюте отличной от функциональной валюты компании проводящей операцию и что валютный риск окажет влияние на консолидированную прибыль или убыток компании.
- Поправка к МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка – контракты финансовой гарантии" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. Выпущенные финансовые гарантии, за исключением

тех, что ранее были отнесены организацией к договорам страхования, должны первоначально признаваться по справедливой стоимости и впоследствии оцениваться по наибольшей из (i) несамортизированной стоимости связанных с договором полученных и отложенных сумм вознаграждения и (ii) расходов, которые необходимы для урегулирования обязательства по состоянию на отчетную дату. К последующей оценке предоставленных финансовых гарантий применяются другие требования, не позволяющие прекращать признание финансовых активов.

- Разъяснение КР МСФО 4 "Прядок определения наличия в соглашении признаков аренды" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. Данное разъяснение требует учета определенных соглашений как договоров аренды, даже если они не будут заключены в юридической форме аренды. В настоящее время Группа не закончила анализ влияния требований данной поправки на свою отчетность
- Разъяснение КР МСФО 5 "Права на доли, возникающие в связи с фондами вывода из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. За некоторым исключением, данные разъяснения запрещают замещение обязательства по расходам на прекращение эксплуатации месторождений активом представляющим процентный доход в фонд прекращения эксплуатации или аналогичный фонд, и предоставляют пояснения относительно оценки возмещения активов.
- Разъяснение КР МСФО 6 "Обязательства, возникающие в связи с участием в специализированном рынке – отходы электротехнического и электронного оборудования" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 декабря 2005 г. или после этой даты (1 января 2006 г. для данной отчетности). Согласно разъяснениям, обязательство, разделенное между участниками рынка пропорционально обязательству по утилизации отходов электротехнического и электронного оборудования на территории Европейского Союза, не должно признаваться в отчетности, по причине того что участие на рынке в период оценки является обязательным для признания в соответствии с МСФО 37.
- Разъяснение КР МСФО 7 "Использование принципа обратного применения согласно МСФО 29" распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 марта 2006 г. или после этой даты (1 января 2006 г. для данной отчетности). Данное разъяснение поясняет применение МСФО 29 в периоде, котором гиперинфляция экономики была впервые обнаружена. Согласно разъяснениям, МСФО 29 должно применяться так как если бы экономика всегда являлась гиперинфляционной. Также даются разъяснения относительно расчета начального saldo отложенных налогов, скорректированного с учетом гиперинфляции в соответствии с МСФО 29.
- Разъяснение КР МСФО 8, Применение МСФО 2 (IFRS 2), распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 мая 2006 г. или после этой даты (1 января 2006 г. для данной отчетности). Согласно разъяснениям, МСФО 2 также применяется к операциям, при которых компания получает неидентифицируемые товары и услуги и подобные статьи должны быть оценены как разница между справедливой стоимостью оплаты и справедливой стоимостью полученных или получаемых в будущем идентифицируемых товаров и услуг.
- Разъяснение КР МСФО 9, "Переоценка деривативных инструментов с встроенными опциями", распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. Согласно разъяснениям, компания должна оценивать деривативные инструменты с встроенными опциями отдельно от контракта, когда компания впервые заключает контракт. Только в том случае если впоследствии контракт значительно изменяется, компания переоценивает необходимость проведения повторного разделения.

Если не указано иное, применение новых стандартов и разъяснений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

3 Основные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(а) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует предприятие в том случае, если она правомочна прямо или опосредованно определять финансовую и операционную политику этого предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними, и прекращают консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Доля меньшинства показана в составе собственного капитала Группы.

(ii) *Ассоциированные предприятия*

Ассоциированными считаются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа может оказывать значительное влияние, но не контролировать ее. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО отражает долю Группы в общей сумме признанных прибылей и убытков ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического приобретения Группой возможности оказывать значительное влияние до даты фактического прекращения оказания значительного влияния. В тех случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает долю участия в этом предприятии, балансовая стоимость доли Группы снижается до нуля и все последующие убытки Группой не признаются, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении данного ассоциированного предприятия.

(iii) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по операциям внутри Группы и нерезализованная прибыль, возникшая в результате данных операций. Нерезализованная прибыль, возникшая в результате операций с ассоциированными предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в этих предприятиях. Нерезализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает балансовую стоимость инвестиций в эти предприятия. Нерезализованные убытки исключаются аналогично нерезализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(iv) *Чистые активы, которые принадлежат миноритарным акционерам*

В соответствии с законодательством РФ, Общество с ограниченной ответственностью должно оплатить вышедшему участнику (владельцу) его долю чистых активов общества. Соответственно, доли меньшинства в обществах с ограниченной ответственностью отражены в составе обязательств.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действовавшему на дату совершения соответствующих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на отчетную дату пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по первоначальной стоимости, пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по справедливой стоимости, пересчитаны в российские рубли по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Возникающие при этом курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

На 31 декабря 2005 г. официальный обменный курс, установленный Центральным банком РФ для операций в иностранной валюте, составлял:

- 28,7825 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2004 г. – 27,7487 руб. за 1 долл. США)
- 34,1850 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2004 г. – 37,8104 руб. за 1 евро).

Существуют механизмы валютного регулирования и контроля, в рамках которых осуществляются операции по конвертации российского рубля в другие валюты. Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации.

(в) Основные средства

(1) Собственные активы

Основные средства отражены по амортизированной стоимости. Условно-первоначальная стоимость была определена по состоянию на 31 декабря 1997 г. по результатам оценки, проведенной независимым оценщиком, и пересчитана для отражения влияния инфляции, существовавшей до 31 декабря 2002 г. Были произведены корректировки на величину последующих поступлений, выбытий и амортизации.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы расчетно оценивает возмещаемую величину, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на его продажу, и ценности использования актива. Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой величины, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой величины актива.

Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляют собой расчетную величину амортизированной стоимости замещения. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО 29 с целью определения основы для расчета фактической стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Так как независимая оценка проводилась исключительно для определения первоначальной стоимости основных средств, то она была проведена один раз и Группа не принимала политику последующего учета основных средств по переоцененной стоимости. Возникшее в результате этой стоимостной оценки изменение балансовой стоимости было напрямую отнесено на нераспределенную прибыль.

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующую часть накладных расходов. Процентные затраты по займам, используемым для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются за период времени, необходимый для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Операции по демонтажу или замене основных средств местными органами управления в процессе проводимых работ по реструктуризации города, показаны путем списания балансовой стоимости основных средств по статье Прибыль/убыток от выбытия основных средств. Замещение активов местными органами управления капитализируется по справедливой стоимости и показывается как неденежное приобретение активов, при этом прибыль от операции признается в качестве операционного дохода.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой отдельно учитываемого компонента объекта основных средств, капитализируются, а балансовая стоимость этого компонента списывается. Прочие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к возникновению будущей экономической выгоды. Все остальные затраты относятся на расходы в Отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом на протяжении предполагаемого срока полезного использования отдельных активов и отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – с даты завершения строительства и готовности к эксплуатации. Для объектов основных средств, стоимость которых по состоянию на 31 декабря 1997 г. определялась в ходе независимой оценки, применяемая норма амортизации была рассчитана с учетом предполагаемого оставшегося срока их полезного использования на дату проведения оценки.

Ниже указаны предполагаемые сроки полезного использования различных активов:

- Производство тепловой и электрической энергии 17 – 50 лет
- Распределение электроэнергии 11 – 25 лет
- Тепловые сети 14 – 20 лет
- Прочие 15 лет

(г) Инвестиции

Инвестиции классифицируются как "имеющиеся в наличии для продажи" в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие инвестиции отражаются в составе прочих внеоборотных активов за исключением случаев, когда руководство Группы намерено владеть инвестициями в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, инвестиции имеют срок погашения менее 12 месяцев либо возникает необходимость продать инвестиции для увеличения оборотного капитала, и в этом случае такие инвестиции отражаются в составе прочих оборотных активов. Руководство Группы классифицирует инвестиции как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.

Инвестиции, "имеющиеся в наличии для продажи" в основном включают в себя нерыночные ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает допущения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в долговые инструменты, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя обоснованно определить посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Операции по покупке и продаже инвестиций первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату расчетов по контракту, т.е. дату осуществления поставки соответствующих инвестиций Группе или Группой. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Инвестиции "имеющиеся в наличии для продажи" в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих инвестиций, отражаются в составе капитала акционеров в резерве изменения справедливой стоимости в том период, в котором они возникли.

Прибыли и убытки, возникшие при продаже инвестиций, "имеющихся в наличии для продажи", отражаются в момент возникновения в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

(д) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической стоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи – это расчетная цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и расходов на продажу.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку до места использования и доведение до текущего состояния.

(е) Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму оценочного резерва под снижение стоимости этой задолженности. Такой оценочный резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения для Группы всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Сумма данного оценочного резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой величиной, представляющей собой приведенную стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на дату возникновения данной дебиторской задолженности.

(ж) Налог на добавленную стоимость по приобретенным и реализованным товарам

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после погашения покупателями дебиторской задолженности. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по мере оплаты полученных товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в Бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании оценочного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности сумма сомнительной задолженности резервируется в полных суммах, т.е. включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

(з) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства (в кассе) и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(и) Собственные выкупленные акции

При выкупе акций, отраженных в составе акционерного капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе непосредственно относящегося к приобретению затраты, вычитается из стоимости акционерного капитала. Собственные выкупленные акции отражены по средневзвешенной стоимости. Любые прибыли или убытки от продажи собственных выкупленных акций отражены непосредственно в составе собственного капитала, принадлежащего акционерам ОАО «Мосэнерго».

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобренны акционерами) до отчетной даты включительно. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

(л) Распределение активов

Выплаты акционерам в форме активов или чистых активов («выделение») признаются выплатами дивидендов в сумме, равной чистой стоимости распределенных активов. При этом никакие суммы прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках не признаются.

(м) Заемные средства

Долговой инструмент первоначально признается по своей справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичному инструменту в случае существенного ее отличия от цены сделки. В последующих периодах долговые инструменты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; любая разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом понесенных затрат по совершению сделки) и стоимостью погашения отражается в Отчете о прибылях и убытках как процентные расходы на протяжении всего периода заимствования.

(н) Пенсии и вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности

В ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на расходы по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после окончания их трудовой деятельности включаются в состав расходов по зарплате, выплатам работникам и налогам с фонда оплаты труда в Отчете о прибылях и убытках, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

(о) Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

(р) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая относится к операциям, отражаемым непосредственно в составе собственного капитала, и в этом случае он также признается в составе собственного капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль отражаются в размере ожидаемых налоговых платежей, рассчитанных исходя из налогооблагаемой прибыли за год с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, и корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к убыткам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса.

если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или выгоды, связанные с налоговыми убытками будут реализованы. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы.

(с) Выручка

Выручка признается в момент поставки тепловой и электрической энергии, и при отгрузке товаров и в момент оказания услуг, не относящихся к энергетике. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость. Определение размеров выручки основывается на применении тарифов на реализацию тепло- и электроэнергии, утверждаемых Региональной энергетической комиссией.

(т) Отчисления в социальные фонды

Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, направленным на улучшение инфраструктуры города и не ограниченны выплатами своим работникам, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

(у) Сегментная отчетность

В основном Группа действует в одном географическом регионе и в одной отрасли – выработка электрической и тепловой энергии в Москве, Московской и прилегающих к ней областях. Выработка электрической и тепловой энергии являются взаимозависимыми видами деятельности и подвержены влиянию аналогичных факторов риска, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

(ф) Прекращенные операции

Прекращенной операцией является «компонент» бизнеса Группы, который представляет собой отдельное важное направление деятельности или географический регион осуществления деятельности, либо является дочерним предприятием, приобретенным исключительно в целях дальнейшей перепродажи. «Компонент» является частью Группы, деятельность и денежные потоки которого можно четко отличить – как для целей операционного управления, так и для целей подготовки финансовой отчетности – от направлений деятельности и денежных потоков других компонентов Группы.

Виды деятельности, которые были выделены по результатам реструктуризации Группы (см. Примечание 4), не отвечают определению «компонента», поэтому в настоящей консолидированной финансовой отчетности они не представлены как прекращенные операции.

(х) Взаимозачеты, бартер и неденежные расчеты

Расчеты по операциям закупок и продаж частично осуществляются путем взаимозачетов, бартера и неденежных расчетов. Эти расчеты проводятся в виде прямого расчета товарами или услугами с конечными потребителями, зачета задолженности либо по цепочке неденежных операций, включающих несколько предприятий. Неденежные расчеты, которые будут завершены в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих оборотных активов.

К таковым относятся «векселя» или «переводные векселя», которые являются переводными долговыми обязательствами. Дебиторская и кредиторская задолженности, показанные в консолидированном Бухгалтерском балансе, погашение которых ожидается путем взаимозачетов, бартера или неденежных расчетов, отражаются исходя из оценки руководством Группы

справедливой стоимости активов, получаемых или передаваемых в рамках таких неденежных расчетов. Неденежные операции исключены из Отчета о движении денежных средств, таким образом, движение денежных средств от инвестиционной деятельности, финансовой деятельности и операционной деятельности представлены фактическими денежными потоками.

(ц) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных предприятиями Группы.

(ч) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязанность уже существует, имеется обоснованная оценка ее величины, и вероятность возникновения связанных с нею затрат является высокой.

(ш) Снижение стоимости активов

На каждую дату составления бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения стоимости активов, балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы. Разница отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

(щ) Начисленные проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода фактической ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости, а проценты к получению после этого признаются на основе процентной ставки, которая была использована для дисконтирования будущих потоков денежных средств для определения стоимости возмещения.

(ы) Оценка справедливой стоимости

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату. Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котироваемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов. Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость котироваемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(э) Деривативные инструменты с встроеными опциями

Группа заключает соглашения о покупке топлива в процессе текущей деятельности. Были заключены и продолжают действовать договора по получению или поставке продукции в соответствии с бюджетом по закупке и использованию топлива; данные операции не подлежат

регулируемому МСФО 39 (IAS 39), но должны быть изначально оценены на предмет содержания деривативных инструментов.

Деривативные инструменты с включенными функциями это одно или более скрытое или явное условие контракта, которое влияет на денежные потоки от контракта аналогично отдельному деривативному инструменту. Любой деривативный инструмент с включенными функциями, который удовлетворяет критериям выделения, должен быть отделен от основного контракта, и оценен таким образом, как оценивается отдельный деривативный инструмент если его экономические характеристики отличаются от основного контракта.

(ю) **Значимые бухгалтерские оценки и допущения**

(i) *Экономическое обесценение дебиторской задолженности*

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

(ii) *Экономическое обесценение прочих активов и учет резервов*

На каждую дату составления отчетности, Руководство компании оценивает существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. В случае идентификации подобного снижения, балансовая стоимость активов понижается до стоимости возмещения, определенной в результате оценки. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете об операциях в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Убыток от экономического обесценения активов за предыдущие годы элиминируется в том случае, когда происходит изменение в оценке стоимости возмещения.

Учет обесценения основных средств включает начисление резервов по обесценению основных средств, инвестиций, прочих долгосрочных активов и учет обесценения экономического устаревания товарно-материальных запасов. Резервы по обязательствам прежде всего включают резервы по охране окружающей среды, пенсионным обязательствам, судебным спорам. Группа признает убыток от экономического обесценения и начисляет поправки по резервам оценка того, что расход будет понесен или актив не будет возмещен, является вероятной, и может быть оценена с высокой степенью уверенности. Оценка резерва по обязательствам и начислениям производится Группой на основе фактов, имеющих на текущий момент, а также на основе оценки Группой наиболее вероятных событий в будущем. Реальные результаты могут отличаться от ожидаемых, и оценки могут быть пересмотрены Группой в будущих периодах в меньшую или большую сторону, в зависимости от конечного результата или ожиданий основанных на соответствующих фактах.

(iii) *Условные обязательства по уплате налогов*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

4 Реструктуризация

(а) Процесс

Как уже было описано в Примечании 1(а), ОАО «Мосэнергo» выделило своим акционерам 13 вновь созданных акционерных обществ, представляющих следующие виды деятельности:

- передача и распределение электроэнергии и теплотенргии - монополия;
- продажа электроэнергии потребителям, оказание ремонтных и строительных услуг – вспомогательные виды деятельности;
- 4 электростанции – подлежат передаче оптовым генерирующим компаниям в соответствии с Постановлением Правительства № 1254-р от 1 сентября 2003 г. «О формировании генерирующих компаний оптового рынка электроэнергии»

28 февраля 2005 г. на общих собраниях акционеров 13 акционерных обществ, выделенных из состава ОАО «Мосэнергo», были утверждены их уставы. 1 апреля 2005 г. была получена государственная регистрация этих обществ.

Далее в таблице представлены названия 13 новых обществ, выделенных из состава ОАО «Мосэнергo» в процессе реорганизации:

Название компании	Количество зарегистрирован- ных акций (тыс. штук)	Номинальная стоимость акции в рублях	Общий объем эмиссии по номинальной стоимости в рублях
ОАО «Управляющая энергетическая компания»	28 249 360	0,0000037	104 523
ОАО «Магистральная сетевая компания»	28 249 360	0,05	1 412 467 985
ОАО «Московская городская электросетевая компания»	28 249 360	0,2	5 649 871 940
ОАО «Московская теплосетевая компания»	28 249 360	0,3	8 474 807 910
ОАО «Московская областная электросетевая компания»	28 249 360	0,5	14 124 679 850
ОАО «Мосэнергосбыт»	28 249 360	0,01	282 493 597
ОАО «Специализированное проектно-конструкторское бюро по ремонту и реконструкции»	28 249 360	0,0001	2 824 936
ОАО «Мосэнергосетьремонт»	28 249 360	0,01	282 493 597
ОАО «Мосэнергосетьстрой»	28 249 360	0,001	28 249 360
ОАО «ГРЭС-4»	28 249 360	0,05	1 412 467 985
ОАО «ГРЭС-5»	28 249 360	0,05	1 412 467 985
ОАО «ГРЭС-24»	28 249 360	0,02	564 987 194
ОАО «Загорская ПСХП»	28 249 360	0,1	2 824 935 970

Структура собственности вновь образованных компаний в точности повторяет структуру собственности ОАО «Мосэнергo». Акции выделенных компаний распределяются среди акционеров ОАО «Мосэнергo» пропорционально количеству акций ОАО «Мосэнергo», принадлежавших им до выделения. Таким образом, РАО «ЕЭС России» сохраняет контрольный пакет акций (50,9%) в каждой выделенной компании.

Группа не получила от своих акционеров никакого возмещения в результате выделения им активов. Признание чистых активов, переданных новым компаниям, было прекращено, при этом соответствующая сумма была отражена на счетах капитала в качестве выплат акционерам.

В результате выделения компаний ОАО «Мосэнергo» осталось по существу самой крупной генерирующей компанией на территории Российской Федерации с пятнадцатью генерирующими

станциями, с установленной мощностью генерации электроэнергии более 10,101 мегаватт ("МВ") и установленной мощностью генерации тепловой энергии 34 957 гига – калорий ("ГКкал").

(б) Оценочная финансовая информация

Ранее Группа отдельно не отслеживала финансовую информацию в отношении видов деятельности, которые были выделены. Реструктуризация, для целей законодательного оформления, происходила в бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Руководство подготовило следующую оценочную финансовую информацию, составленную в соответствии с МСФО. Не представляется возможным предоставление аналогичной информации за сравнительный период.

Стоимость выделенных активов и обязательств выделившихся компаний представлена в следующей таблице. При подготовке данной оценочной информации руководство использовало следующие допущения:

- Суммы выделенных в результате реструктуризации активов и обязательств посчитана на основе разделительного баланса, подготовленного для целей осуществления реорганизации в форме выделения в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ);
- Для целей МСФО стоимость выделенных основных средств была скорректирована пропорционально их балансовой стоимости отраженной в соответствии с РПБУ.

Балансовая стоимость активов и обязательств, распределенных по состоянию на фактическую дату выделения компаний, т.е. 1 апреля 2005 г., была следующей:

Активы

Основные средства	58 042
Прочие внеоборотные активы	865
Дебиторская задолженность и авансы выданные	5 262
Запасы	2 181
Денежные средства и их эквиваленты	954

Обязательства

Кредиторская задолженность и начисления	(3 781)
Краткосрочные кредиты и займы	(5 608)
Отложенный налог на прибыль	(4 182)

Чистые активы	53 733
----------------------	---------------

Из общей суммы выручки Группы за 2005 г., сумма выручки, относящаяся к выделенным компаниям за период с 1 января по 31 марта 2005 г., оценивается в 16 231 млн. рублей. Выручка по МСФО была оценена путем распределения согласно структуре тарифов.

5 Основные средства

	Производство тепловой и электрической энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Оцененная или фактическая стоимость						
Вступительное сальдо на 31 декабря 2004 г.	91 499	49 411	23 537	5 345	42 797	212 589
Поступления	14	9	-	4 852	48	4 923
Передача	369	351	114	(1 682)	848	-
Выбытие	(247)	(74)	(127)	(56)	(558)	(1 062)
Выделение	(31 337)	(46 536)	(19 103)	(6 277)	(15 908)	(119 161)
Заключительное сальдо на 31 декабря 2005 г.	60 298	3 161	4 421	2 182	27 227	97 289
Накопленная амортизация (включая обесценение)						
Вступительное сальдо на 31 декабря 2004 г.	(48 455)	(22 227)	(12 815)	-	(31 943)	(115 440)
Начислено за период	(2 158)	(693)	(622)	-	(2 139)	(5 612)
Выбытие	146	43	75	-	335	799
Выделение	16 854	21 450	10 669	-	12 146	61 119
Заключительное сальдо на 31 декабря 2005 г.	(33 613)	(1 427)	(2 693)	-	(21 401)	(59 134)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	43 044	27 184	10 722	5 345	10 854	97 149
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005 г.	26 685	1 734	1 728	2 182	5 826	38 155

ОАО «Мосэнерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

	Производство тепловой и электрической энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незвершенное строительство	Прочие	Всего
Оцененная или фактическая стоимость						
Вступительное сальдо на 31 декабря 2003 г.	89 345	44 141	20 655	3 126	42 747	200 014
Поступления	15	60	-	15 265	184	15 524
Передача	2 782	5 522	3 872	(12 568)	392	0
Выбытие	(643)	(312)	(990)	(478)	(526)	(2 949)
Заключительное сальдо на 31 декабря 2004 г.	91 499	49 411	23 537	5 345	42 797	212 589
Накопленная амортизация (включая обесценение)						
Вступительное сальдо на 31 декабря 2003 г.	(45 496)	(20 355)	(12 564)	-	(29 296)	(107 711)
Поступления	(15)	-	-	-	(183)	(198)
Начислено за период	(3 398)	(2 129)	(1 120)	-	(2 929)	(9 576)
Выбытие	454	257	869	-	465	2 045
Заключительное сальдо на 31 декабря 2004 г.	(48 455)	(22 227)	(12 815)	-	(31 943)	(115 440)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	43 849	23 786	8 091	3 126	13 451	92 303
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	43 044	27 184	10 722	5 345	10 854	97 149

Прочие объекты основных средств включают автомобили, компьютерное оборудование, офисную технику и другие активы, не включенные в вышеупомянутые категории.

(а) Обесценение активов

Руководство компании полагает, что индикаторов понижения стоимости активов в настоящее время не имеется по следующим основным причинам:

- тарифы на электроэнергию были на 13% (тарифы на теплоэнергию на 17%) выше по сравнению с 2004 г.;
- увеличение цен на газ было зафиксировано в соответствии с Постановлениями Правительства Российской Федерации до 2007 г. (см. Примечание 20 (а)). Данный рост не должен превышать предела установленного в прогнозе Правительства (внесенного в Думу 26 августа 2004 г.): 11% за 2006 г. и 8% за 2007 г.; данный рост не превышает уровень инфляции;
- спрос на электроэнергию и теплоэнергию постоянно растет;
- способ возмещения активов не изменился в результате реструктуризации Группы (см. Примечание 4) регулирующие органы распределили первоначально единый тариф установленный для вертикально – интегрированных предприятий между ОАО «Мосэнерго» и выделенными обществами.

Вследствие этого, в 2004 и 2005 гг. не возникает необходимости в проведении процедуры оценки стоимости возмещения основных средств для определения возможного их обесценения.

(б) Неденежные операции

Следующие неденежные операции были осуществлены в течение года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.
Поступление основных средств	1 745	4 971

Поступление основных средств – часть общегородского плана реструктуризации. Отдельные объекты основных средств демонтировались и замещались в течение года. Замена существующих основных средств осуществляется за счет средств местных органов власти и их субподрядчиков. По окончании работ по замене основных средств, права на них переходят к Группе.

(в) Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды. Анализ платежей по срокам погашения:

	<u>31 декабря 2005 г.</u>
Менее одного года	253
От одного до пяти лет	1 315
Больше пяти лет	<u>7 466</u>
	<u>9 034</u>

Земельные участки, арендуемые Группой – территории, на которых находятся электростанции, тепловые станции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет 5-45 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные нормы арендных платежей.

6 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	<u>Страна</u>	<u>Доля владения</u>
ООО КБ «Трансинвестбанк»	Россия	24.6%

Ниже представлены суммарные финансовые показатели по ассоциированным предприятиям Группы:

	<u>31 декабря 2005 г.</u>
Активы	5 403
Обязательства	(4 069)
Итого собственный капитал	<u>1 334</u>
Нераспределенная прибыль на 1 января 2005 г.	906
Чистая прибыль за 2005 г.	428
Нераспределенная прибыль на 31 декабря г.	<u>1 334</u>
Выручка за год	<u>1 284</u>
Расходы за год	<u>(856)</u>

ООО КБ Трансинвестбанк консолидировался в финансовой отчетности Группы до 1 апреля 2005 г. (см. Примечание 23).

7 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают:

	<u>31 декабря 2005 г.</u>	<u>31 декабря 2004 г.</u>
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (за вычетом оценочного резерва по сомнительным долгам, равного нулю по состоянию на 31 декабря 2005 г. и равного 108 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	53	230
Авансы подрядчикам	17	1 162
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	67
Прочие	-	2 007
	<u>82</u>	<u>3 466</u>

Аванс, выданный «Москапстрой» в сумме 814 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004 г., был переведен в выделенную в результате реструктуризации компанию. Прочие внеоборотные активы включали активы, относящиеся к вышедшему дочернему предприятию (см. Примечание 23), в сумме 1 720 млн. рублей, в том числе инвестиции «удерживаемые до погашения», в сумме 1 460 млн. рублей.

8 Запасы

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Производственные запасы топлива	1 945	2 608
Сырье и материалы	951	1 344
Прочие запасы	70	936
	<u>2 966</u>	<u>4 888</u>

Сырье и материалы показаны за вычетом резерва на устаревание запасов и корректировку на стоимость неликвидных материалов в размере 129 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 413 млн. рублей – на 31 декабря 2004 г.

9 Прочие оборотные активы

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Активы, строящиеся на средства, полученные от Правительства Москвы (см. Прим. 16)	523	1 992
Прочие оборотные активы	156	1 520
	<u>679</u>	<u>3 512</u>

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (пересчитан – см. Прим. 2 (б))
Торговая дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 1 316 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 г. и в сумме 2 954 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	3 826	3 496
НДС к возмещению	1 007	2 652
Предоплата и авансы, выданные поставщикам	521	1 027
Авансовые платежи по налогам (отличные от авансовых платежей по текущему налогу на прибыль)	384	791
Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий	23	.
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, равного нулю по состоянию на 31 декабря 2005 г. и равного 334 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	189	415
	<u>5 950</u>	<u>8 381</u>

Руководство определило размер оценочного резерва по сомнительным дебиторам исходя из особенностей конкретных дебиторов, динамики погашения ими задолженности, полученных впоследствии платежей и совершенных расчетов, а также анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств. На основании ожидаемого уровня погашения дебиторской задолженности ставки дисконтирования, применяемые для расчетной оценки справедливой стоимости будущих денежных потоков, составили 17–19%. Результат дисконтирования отражен в составе оценочного резерва по сомнительным дебиторам и соответствующей сумме расхода. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность через непосредственные

платежи и неденежные расчеты, и, соответственно, их учетная стоимость практически равна их справедливой стоимости.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах и в кассе	2 373	6 251
Денежные средства и их эквиваленты в валюте	10	9
Денежные средства и их эквиваленты	<u>2 383</u>	<u>6 260</u>

Остатки денежных средств и их эквивалентов не включают остатки на специальных счетах в ОАО «АБН АМРО Банк» и ОАО «КБ «Ситибанк» в общей сумме 156 млн. рублей и 149 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 31 декабря 2004 г., соответственно. Подобные остатки денежных средств предназначены для погашения основного долга и процентов по займам ЕБРР и МФК. Такие денежные средства включены в состав прочих оборотных активов.

12 Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции
	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Разрешенные к выпуску акции	28 249 359 700	28 249 359 700
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	RR 1.00	RR 1.00

По состоянию на 31 декабря 2005 г. и 31 декабря 2004 г. все выпущенные акции были полностью оплачены.

Балансовая стоимость акционерного капитала была скорректирована для отражения влияния гиперинфляции, которой российская экономика характеризовалась вплоть до конца 2002 г.

(б) Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2004 г. ООО КБ «Трансинвестбанк», 72% акционерного капитала которого принадлежат Компании, являлся владельцем 0,018% обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго». По состоянию на 31 декабря 2004 г. собственные выкупленные акции были представлены 5 074 526 обыкновенными акциями.

В 2005 г. размер инвестиций в ООО КБ «Трансинвестбанк» сократился, и по состоянию на 31 декабря 2005 г. ООО КБ «Трансинвестбанк» было отражено как ассоциированное предприятие. Соответственно, акции ОАО «Мосэнерго» выкупленные ООО КБ «Трансинвестбанк», более не отражаются как собственные акции, выкупленные у акционеров.

(в) Дивиденды

Решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2004 г. было принято 30 июня 2005 г. Размер объявленных (начисленных) дивидендов на акции эмитента составил 0.0221 рублей на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 624 млн. рублей.

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма резервов Группы, доступная для распределения ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли.

отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2005 г. накопленная нераспределенная прибыль Группы, включая прибыль за текущий год, составила 10 369 млн. рублей.

13 Кредиты и займы

В данном примечании приводится информация об условиях кредитных договоров Группы.

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Альфа Банк	Рубли	11,75%	-	1 500
Газпромбанк	Рубли	9,5%	6 350	-
Еврофинанс	Рубли	11,75%	1 300	1 300
Русский коммерческий банк	Рубли	10%	600	-
Банк Москвы	Рубли	13,25%	-	2 100
Внешторгбанк	Рубли	12,67%	-	4 520
МФК	Долл США	ЛИБОР + 3,5%	366	468
ЕБРР	Долл США	ЛИБОР + 3,5%	291	312
ЕБРР	Долл США	ЛИБОР + 3,5%	907	1 260
РАО «ЕЭС России»	Рубли	10%	-	646
Всего			<u>9 814</u>	<u>12 106</u>

Ставка процента по кредитам и займам полученным, в большинстве случаев, является фиксированной (исключение составляют займы и кредиты, упомянутые выше).

Эффективная ставка процента рассчитана как рыночная ставка процента по займу на дату возникновения для займов и кредитов по которым ставка процента фиксирована; как текущая рыночная ставка для кредитов и займов по которым ставка процента плавающая.

Группой не практикуется заключение договоров по хеджированию валютного риска, а также риска изменения ставки процента.

На отчетную дату, оценочная справедливая стоимость кредитов составляет 9 809 млн. рублей (на 31 декабря 2005 г. – 12 061 млн. рублей) и была оценена путем дисконтирования будущих контрактных денежных потоков с использованием оценочных текущих рыночных процентных ставок, доступных Группе по подобным финансовым инструментам.

Кредиты, предоставленные ЕБРР и МФК. Эти кредиты были предоставлены в апреле 1998 г. для финансирования строительства Загорской ГАЭС. Кредиты были получены от ЕБРР и МФК на условиях невозобновляемой кредитной линии (общая сумма кредита не должна превышать 50 млн. долл. США). Вся сумма кредита была получена Группой к 31 марта 2001 г. По условиям кредитного соглашения Группа должна погасить основную сумму кредита посредством 18 платежей, которые должны производиться каждые 6 месяцев, начиная с 15 января 2001 г. Проценты по кредитам уплачиваются при погашении основной суммы долга.

Обеспечением по кредитам является определенное оборудование с чистой балансовой стоимостью 501 млн. рублей, принадлежащее одному из основных подразделений ОАО «Мосэнерго».

В августе 2002 г. Группой был получен от ЕБРР кредит в размере 70 млн. долл. США на условиях невозобновляемой кредитной линии. По условиям кредитного соглашения Группа должна погасить основную сумму кредита посредством 10 платежей, которые должны производиться каждые 6 месяцев, начиная с 28 мая 2003 г. Проценты по кредитам уплачиваются при погашении основной суммы долга.

По состоянию на 31 декабря 2004 г. и 31 декабря 2005 г. ОАО «Мосэнергo» нарушило требования показателей ликвидности, предусмотренные кредитными соглашениями, подписанными с ЕБРР и МФК. Нарушение условий соглашения позволяет ЕБРР и МФК требовать немедленного погашения кредитов. Следовательно, в соответствии с МСФО 32, данные кредиты были реклассифицированы и отражены в составе краткосрочного долгового обязательства на отчетную дату. Ликвидность ОАО «Мосэнергo» впоследствии улучшилась после выпуска облигаций в апреле 2006 г. (см. Примечание 24) и на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску, отсутствовали какие-либо нарушения требований по выполнению минимальных показателей ликвидности.

Обеспечением по кредитам от ОАО «Банк Москвы» являются запасы топлива на сумму 1 350 млн. рублей и векселя на сумму 2 413 млн. рублей.

Кредиты, предоставленные банками Газпромбанк Еврофинанс и Русский коммерческий банк не обеспечены залогами.

14 Налог на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

Применяемая Группой ставка налога на прибыль составляет 24 процента (2004: 24%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (пересмотрен – см. Прим. 2 (а))
Текущий налог на прибыль	(1 032)	(2 771)
Отложенная налоговая выгода	207	876
	<u>(825)</u>	<u>(1 895)</u>

Прибыль до налогообложения, представленная в финансовой отчетности, соотносится с начисленным налогом на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (пересмотрено см. Прим. 2 (а))
Прибыль до налогообложения	<u>566</u>	<u>3 753</u>
Налог на прибыль по применимой ставке налога	(136)	(901)
Расходы, не принимаемые к вычету/ доходы, не подпадающие под налогообложение	(614)	(852)
Влияние прочих факторов	(75)	(142)
	<u>(825)</u>	<u>(1 895)</u>

(б) Отложенный налог на прибыль

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Расхождения между МСФО и правилами налогового регулирования в России являются причиной возникновения ряда временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств, отражаемой для целей финансовой отчетности, и стоимостью этих же активов и обязательств для целей исчисления налога на прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставке 24%, т.е. ставке, которая будет применяться при восстановлении временных разниц, в отношении которых был признан соответствующий актив или обязательство.

(ii) Изменение величины временных разниц в течение года

	По состоянию на 31 декабря 2004 г. (пересмотрено – см. Прим. 2 (а))	Признанные доходы	Выделение	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Основные средства	(9 525)	452	4 648	(4 425)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 039	(577)	(400)	62
Прочие	104	332	(66)	370
	<u>(8 382)</u>	<u>207</u>	<u>4 182</u>	<u>(3 993)</u>

15 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода (см. таблицу). Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

В тыс. акций.

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся на 31 декабря 2004 г. (с учетом пересчета – см. Прим. 2 (а))
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	28 249 360	28 261 604
Корректировка на средневзвешенное количество собственных выкупленных акций	(1 301)	(1 891)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря	28 248 059	28 259 713
(Чистый убыток)/ прибыль за год, приходящийся акционерам ОАО «Мосэнергo» (млн. руб.)	<u>(289)</u>	<u>1 762</u>
(средневзвешенный убыток)/ прибыль на обыкновенную акцию базов(ый)-ая и разводненн(ый)-ая – в рублях	<u>(0.01)</u>	<u>0.06</u>

16 Кредиторская задолженность и начисленные расходы

	По состоянию на 31 декабря 2005 г.	По состоянию на 31 декабря 2004 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 508	4 031
Финансирование от Правительства г. Москва	523	1 992
Прочая кредиторская задолженность и обязательства по начисленным расходам	2 012	6 237
	5 043	12 260

Финансирование со стороны Московского Правительства представляет собой средства, предоставленные Группе на возмездной основе в качестве содействия строительству тепло- и электрораспределительной сети. Условия погашения кредита предусматривают передачу ряда активов после завершения их строительства (как указано в последующих соглашениях) Московскому Правительству в качестве расчетов по вышеуказанному обязательству. В течение 2005 г. Московскому Правительству были переданы активы на сумму 1 469 млн. рублей.

Прочая кредиторская задолженность и обязательства по начисленным расходам включают кредиторскую задолженность в сумме 3 673 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004 г., относящуюся к вышедшему дочернему предприятию (см. Примечание 23).

17 Задолженность по прочим налогам

	По состоянию на 31 декабря 2005 г.	По состоянию на 31 декабря 2004 г.
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	1 404	3 072
Налог на имущество	192	77
Отчисления во внебюджетные социальные фонды	183	102
Прочие налоги	89	117
	1 868	3 368

18 Финансовые расходы

	За год, закончившийся на 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся на 31 декабря 2004 г.
Процентные расходы	1 066	1 374
Убыток(прибыль) по курсовым разницам	59	(125)
	1 125	1 249

19 Финансовые инструменты

В процессе своей деятельности Группа подвергается кредитному риску, риску изменения процентных ставок и валютному риску. У Группы не существует политики хеджирования финансовых рисков.

(а) Кредитный риск

Группа не требует гарантийного обеспечения в отношении финансовых активов. В отношении всех клиентов, которым необходимо кредитование сверх установленного лимита, проводится кредитная оценка, за исключением клиентов, являющихся связанными сторонами.

На отчетную дату не было отмечено значительной концентрации кредитных рисков. Максимальная величина убытка, связанного с кредитным риском, равна отраженной в бухгалтерском балансе балансовой стоимости каждого финансового актива.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя собираемость дебиторской задолженности и подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы отсутствует существенный риск потерь, превышающих величину уже созданного оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

(б) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо величину будущих денежных потоков (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство не устанавливало конкретных правил для определения соотношения рисков, связанных с фиксированными или плавающими ставками процента. Однако в момент получения новых кредитов и займов руководство Группы использует профессиональное суждение для принятия решения относительно использования фиксированной или переменной ставки на протяжении ожидаемого срока заимствования, с точки зрения максимальной выгоды для Группы.

Основная часть краткосрочных заемных средств имеет фиксированные процентные ставки (см. Примечание 13).

(в) Валютный риск

Группа несет валютные риски в отношении заемных средств, денominated в валюте, отличной от российских рублей. Валютный риск возникает в основном в отношении долларов США и евро. Руководство не хеджирует валютные риски Группы.

(г) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

20 Принятые обязательства**а) Принятые обязательства по закупкам топлива**

Группой заключен ряд договоров на поставки топлива. Основным поставщиком газа является ООО «Межрегионгаз», представляющее собой дочернее предприятие ОАО «Газпром». Поставки газа осуществляются на условиях рамочного соглашения, заключенного в 2003 г. и действующего до 2007 г.). Объемы закупок определяются на ежегодной основе, исходя из требований относительно уровня запасов топлива, устанавливаемого РАО «ЕЭС России». Покупная цена газа устанавливается Федеральной энергетической комиссией.

(б) Принятые обязательства социального характера

Группа отчисляет средства на содержание объектов местной инфраструктуры и финансирует программы социального страхования своих работников, в том числе отчисляет средства на строительство, содержание и ремонт жилищного фонда, учреждений здравоохранения и оздоровительных учреждений в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

(в) Принятые обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2005 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляли 1 016 млн. рублей, на 31 декабря 2004 г. – 4 476 млн. рублей.

21 Условные активы и обязательства**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, поэтому многие формы страховой защиты, распространенные в других странах, пока недоступны в России. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении своих производственных мощностей, рисков, связанных с остановкой производства и ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не получит адекватного страхового покрытия, существует риск того, что повреждение или утрата определенных активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Незавершенные судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возникших в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время отсутствуют какие-либо судебные разбирательства или другие неурегулированные иски, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

В мае 2005 г. произошел крупномасштабный сбой в системе энергоснабжения Москвы, что привело к отключению электроэнергии как в самой Москве, так и в Московской, Тульской, Калужской и Рязанской областях. Для расследования причин аварии РАО «ЕЭС России» и различными правительственными органами была создана специальная группа. Существует возможность того, что потребители электро- и тепловой энергии могут потребовать возмещения ущерба, предположительно понесенного в результате прекращения энергоснабжения.

В течение года против ОАО «Мосэнергo» был выдвинут ряд исков со стороны потребителей электроэнергии по поводу сбоя в системе электроснабжения. Однако судебные инстанции отклонили рассмотрение данных исков по причине того, что, начиная с 1 апреля 2005 г., деятельность по поставке электроэнергии потребителям находится в ведении ОАО «Мосэнергосбыт». В результате, ответчиком по искам по поводу перебоев в электроснабжении, является ОАО «Мосэнергосбыт».

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску руководство считает, что созданные Группой резервы-обязательства являются достаточными для покрытия всех потенциальных существенных убытков, которые могут возникнуть в результате подачи и оспаривания таких исков.

(в) Налоговые риски

Российская налоговая система является относительно новой и характеризуется частыми изменениями в налоговом законодательстве, нормативных требований и судебных решений, которые нередко содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы и пени. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения в отчетном году налоговых обязательств в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы занимают более активную позицию в интерпретации и обеспечении исполнения налогового законодательства.

С учетом всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

21 сентября 2005 г. Межрегиональная Налоговая инспекция проинформировала ОАО «Мосэнерго» о том, что ОАО «Мосэнерго» могут быть предъявлены дополнительные налоговые обязательства на основании того, что абонентская плата, внесенная ОАО «Мосэнерго» в пользу ОАО РАО «ЕЭС России», «СО-ЦДУ» и Федеральной сетевой компании за передачу электроэнергии и диспетчерские функции, может быть расценена как финансовая помощь, а также в силу завышения расходов на сумму сверхнормативных потерь при поставке электроэнергии, прочее.

Финансовый эффект от потенциальных исков и разногласий не был раскрыт, чтобы не ставить под сомнение положение Группы.

ОАО «Мосэнерго» намерено оспорить решение Налоговой инспекции в суде и считает, что вероятность того, что Группа будет обязана возместить дополнительные отчисления в бюджет по налогам, является низкой. Соответственно обязательства по данным налоговым суммам не отражены в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Условные обязательства по природоохранной деятельности

Группа и ее предшественники работают в российском энергетическом секторе в течение многих лет. Правоприменительная практика в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы регулярно производят оценку своих обязательств исходя из нормативных требований по вопросам охраны окружающей среды. Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

22 Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности, стороны являются связанными если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной, осуществляет контроль над другой стороной либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При определении возможных взаимоотношений связанных сторон, экономическая сущность отношений преобладает над их юридической формой.

Сущность отношений со связанными сторонами, с которыми Группа имела существенные операции или имела существенные остатки по состоянию на 31 декабря 2005 г., раскрыта ниже.

(а) Материнская компания

РАО «ЕЭС России» владеет 50.9% обыкновенных голосующих акций ОАО «Мосэнерго» и осуществляет фактический контроль за деятельностью Группы. РАО «ЕЭС России» взимает с Группы абонентскую плату за пользование электрическими сетями по тарифам, утвержденным ФЭК.

Исходной контролирующей стороной Группы является государство, которому принадлежат 52.6% акций РАО «ЕЭС России».

Остатки и объемы проводимых операций с РАО «ЕЭС России» представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.
Операции с РАО «ЕЭС России»		
Абонентская плата	(1 604)	(2 620)
Кредиты и займы, полученные от РАО «ЕЭС России»	(646)	583
	<u>(2 250)</u>	<u>(2 037)</u>
Остатки по операциям с РАО «ЕЭС России»		
Кредиты и займы, полученные от РАО «ЕЭС России»	-	(646)
	<u>-</u>	<u>(646)</u>

(б) Операции с зависимыми обществами

В течение года, закончившегося 31 декабря 2005 г., ОАО «Мосэнерго» прекратило осуществлять контроль над ООО КБ «Трансинвестбанк» вследствие уменьшения доли владения. Однако влияние ОАО «Мосэнерго» на ООО КБ «Трансинвестбанк» по состоянию на 31 декабря 2005 г. остается существенным; вследствие этого инвестиции в ООО КБ «Трансинвестбанк» были признаны инвестициями в зависимое общество.

Операции с ООО КБ «Трансинвестбанк» за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., составили 629 млн. рублей.

Дебиторская задолженность ООО КБ «Трансинвестбанк» по данным операциям по состоянию на 31 декабря 2005 г. составляет 23 млн. рублей (см. Примечание 10).

(в) Операции с представителями руководства и членами их семей

За отчетный период операций с представителями руководства и членами их семей не производилось, за исключением вознаграждения в форме заработной платы.

Общая сумма вознаграждения в форме заработной платы, выплаченного членам Совета директоров и членам Правления за 2005 г., составила 167 млн. рублей (за 2004 г. – 98 млн. рублей).

(г) Операции с прочими связанными сторонами

Операции с другими энергетическими компаниями. До 1 апреля 2005 г., все операции по купле-продаже электроэнергии другим энергетическим компаниям осуществлялись через единые национальные электрические сети при технологическом содействии СО-ЦДУ (дочернее предприятие РАО «ЕЭС России») по установленным и регулируемым тарифам. Большинство энергетических компаний являются дочерними предприятиями РАО «ЕЭС России».

ОАО «Мосэнергосбыт». Начиная с 1 апреля 2005 г., Группа не осуществляет операции по купле-продаже электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии (ФОРЭМ). Группа заключает прямые

ОАО «Мосэнергo»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в миллионах российских рублей)

договора купли-продажи электроэнергии с ОАО «Мосэнергосбыт», которое продает электроэнергию потребителям и проводит операции на ФОРЭМ.

Группа также осуществляет покупку электроэнергии у ОАО «Мосэнергосбыт» на нужды внутреннего потребления.

ОАО «Лидер». В конце 2003 г. ОАО «Мосэнергo» заключило договоры страхования имущества на 2004 г. со страховым обществом «Лидер», 100% акций которого принадлежат РАО «НЭС России».

Ниже приводятся данные об операциях со связанными сторонами за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.
Абонентская плата		
СО-ЦДУ	-	(2 198)
Федеральная сетевая компания	-	(694)
Операции на ФОРЭМ		
Закупки электроэнергии	(3 064)	(4 165)
Продажи электроэнергии	-	14
Операции с ОАО «Мосэнергосбыт»		
Закупка электроэнергии	(77)	-
Продажи электроэнергии	19 899	-
Операции с ОАО «Московская теплосетевая компания»		
Закупка услуг по передаче теплоты	(5 419)	-
Продажи теплоты	1 061	-
Аренда	291	-
Прочие		
Расчеты по страхованию со страховым обществом «Лидер»	-	(1 198)
	<u>12 691</u>	<u>(8 241)</u>

Далее в таблице представлены остатки по операциям со связанными сторонами на конец отчетного периода:

	По состоянию на 31 декабря 2005 г.	По состоянию на 31 декабря 2004 г.
Абонентская плата		
СО-ЦДУ	-	(61)
Федеральная сетевая компания	-	(65)
Операции на ФОРЭМ		
Авансы / (кредиторская задолженность) -		
Закупки электроэнергии	27	(428)
Дебиторская задолженность - Продажи электроэнергии	-	452
Кредиторская задолженность по операциям с ОАО «Мосэнергосбыт»		
Продажи электроэнергии	659	-
Кредиторская задолженность по операциям с ОАО «Московская теплосетевая компания»		
Закупка услуг по передаче теплоты	(131)	-
Прочие		
Кредиторская задолженность перед страховой компанией «Лидер»	-	(49)
	<u>555</u>	<u>(151)</u>

(д) Операции Группы с другими компаниями, находящимися под контролем государства

В процессе текущей деятельности Группа проводит операции с другими компаниями, находящимися под контролем государства, включая РАО «ЕЭС России» и его дочерние компании, Газпром, Российские железные дороги, контролируемые государством банки и различные правительственные структуры. Некоторые из данных субъектов осуществляют контроль над Группой (РАО «ЕЭС России»), находятся под аналогичным Группе контролем (дочерние общества РАО «ЕЭС России», включая выделившиеся общества), или оказывают значительное влияние на деятельность Группы (Газпром).

Цены на газ, электроэнергию, тепловую энергию и прочим регулируемым услугам (предоставляемым естественными монополиями) основаны на тарифах, установленных ФСТ и РСТ. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Операции и остатки по операциям с материнской компанией раскрыты в Примечании 22 (а), с его дочерними обществами и выделившимися обществами в Примечании 22 (г).

Остатки задолженности по уплате налогов раскрыты в Примечании 14. Налоговые операции раскрыты в консолидированном Отчете о прибылях и убытках.

Текущие займы включают займы и кредиты от компаний, находящихся под контролем государства, в сумме 6 350 млн. рублей и 4 500 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 2004 г., соответственно.

Не представляется возможным (особенно впоследствии реорганизации, завершенной 1 апреля 2005 г.) предоставление информации относительно объема и остатков по операциям с прочими компаниями, находящимися под контролем государства за отчетный и предшествующий периоды.

23 Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Доля собственности/голосующих акций	
		По состоянию на 31 декабря 2005 г.	По состоянию на 31 декабря 2004 г.
ООО КБ «Трансинвестбанк»	Россия	24.6%	72.0%
Мосэнергo Финанс Б.В.	Нидерланды	100%	100%
ЗАО «Энерго-консалт»	Россия	100%	100%
ООО «Промышленное предприятие ФПА»	Россия	100%	100%
ЗАО «Энергоинвест - МЕ»	Россия	90%	90%

В течение года ООО КБ «Трансинвестбанк» выпустило в обращение дополнительные акции, таким образом размывая долю ОАО «Мосэнергo» на 24.2%. Кроме того, ОАО «Мосэнергo» продало акции ООО КБ «Трансинвестбанк», представляющие долю в голосующих акциях в размере 23.2%, за 119 млн рублей.

Инвестиции в ООО КБ «Трансинвестбанк» отражены методом долевого участия, поскольку данное общество является ассоциированным предприятием и Группа оказывает значительное влияние на деятельность банка.

2007 г. Первые два авансовых платежа в 50% и 20% от общей суммы должны быть произведены ОАО «Мосэнерго» 5 апреля 2006 г. и 15 июля 2006 г., соответственно. Оставшаяся сумма будет выплачена в соответствии с согласованными этапами поставки оборудования.

Совет директоров ОАО «Мосэнерго» 17 апреля 2006 г. рекомендовал распределение дивидендов в размере 0.01607 рублей на акцию. Общая сумма объявленных дивидендов составляет 454 млн. рублей. Объявленная сумма дивидендов должна быть одобрена акционерами ОАО «Мосэнерго» на общем собрании акционеров 26 мая 2006 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 7 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ОАО
«МОСЭНЕРГО», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА**

**ОАО «Мосэнерго»
Консолидированная финансовая отчетность,
Подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)
31 декабря 2006 г.**

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО "ПвК Аудит")
Космодамианская наб., 52, стр. 5,
Москва, 115054.
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Мосэнерго»:

1. Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мосэнерго» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), в которую входит консолидированный Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также консолидированные Отчёт о прибылях и убытках, Отчёт об изменениях капитала и консолидированный Отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение существенных элементов учётной политики и другие примечания.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

2. Руководство несёт ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, относящегося к подготовке и справедливому представлению финансовой отчётности, свободной от существенного искажения вследствие недобросовестного действия или ошибки; выбор и применение соответствующей учётной политики; и расчёт оценочных показателей, которые разумны в данных условиях.

Ответственность аудитора

3. Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе нашего аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соответствовали этическим требованиям, а также планировали и проводили аудит так, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенного искажения.
4. Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и раскрытий в финансовой отчётности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности вследствие либо недобросовестного действия, либо ошибки. При проведении этих оценок рисков аудитор рассматривает внутренний контроль, относящийся к подготовке и справедливому представлению предприятием финансовой отчётности, с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, которые соответствуют обстоятельствам, но не для целей выражения мнения о результативности внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности применённой учётной политики и разумности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчётности в целом.
5. Мы полагаем, что аудиторские доказательства, которые мы получили, достаточны и уместны для того, чтобы обеспечить основу для нашего мнения.

Мнение

6. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность объективно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Москва, Российская Федерация
16 апреля 2007 года

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака «ПрайсвотерхаусКуперс»

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»
Консолидированный баланс за год, закончившийся 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2006 г.	31 декабря 2005 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	59 679	38 155
Инвестиции в зависимые общества	5	346	328
Прочие внеоборотные активы	6	215	82
Итого внеоборотные активы		60 240	38 565
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	5 729	2 383
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и авансы выданные	9	4 921	5 950
Авансовые платежи по налогу на прибыль		56	1 175
Запасы	7	4 346	2 966
Прочие оборотные активы	8	666	679
Итого оборотные активы		15 718	13 153
Итого активы		75 958	51 718
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	11		
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 28 249 млн. рублей)		154 624	154 624
Накопленный убыток		(115 510)	(123 633)
Итого собственный капитал		39 114	30 991
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	6 291	3 993
Кредиты и займы	12	20 438	-
Итого долгосрочные обязательства		26 729	3 993
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	580	9 814
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и начисленные расходы	15	7 737	5 043
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		723	9
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	1 075	1 868
Итого краткосрочные обязательства		10 115	16 734
Итого обязательства		36 844	20 727
Итого собственный капитал и обязательства		75 958	51 718
Председатель Правления			А. Я. Копсов
Главный бухгалтер			Т.П. Дронова
			16 апреля 2007

ОАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о результатах деятельности
за год, закончившийся 31 декабря 2006 года
(в миллионах российских рублей)

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005г.
Выручка от основной деятельности			
Производство электроэнергии		30 905	40 294
Производство тепловой энергии		31 684	27 539
Прочие виды выручки		4 654	2 884
Итого выручки от основной деятельности		67 243	70 717
Прочие операционные доходы		93	1 276
Операционные расходы			
Расходы на топливо		(33 303)	(29 552)
Расходы по передаче энергии		(11 358)	(5 751)
Заработная плата, налоги и сборы с заработной платы		(6 651)	(8 550)
Амортизация основных средств	4	(3 812)	(5 612)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(2 242)	(4 465)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 370)	(1 650)
Расходы на приобретение прочих материалов		(641)	(933)
Абонентская плата		(557)	(1 604)
Расходы по страхованию		(479)	(691)
Платежи за воду		(342)	(436)
Расходы по покупке тепло- и электроэнергии		(305)	(3 913)
Расходы на охрану труда		(273)	(417)
Расходы на охрану		(242)	(202)
Расходы на социальную сферу		(53)	(319)
Снижение \ (начисление) резерва по сомнительным долгам		84	(745)
Убыток от выбытия инвестиции в дочернее предприятие		-	(338)
Комиссионные расходы		-	(456)
Расходы по реструктуризации		-	(324)
Восстановление ранее признанного обесценения основных средств		10 532	-
Прочие расходы		(3 287)	(4 423)
Итого операционных затрат		(54 299)	(70 381)
Операционная прибыль		13 037	1 612
Финансовые расходы, нетто	17	(363)	(1 125)
Доход от инвестиции в зависимые предприятия		18	79
Прибыль до налогообложения		12 692	566
Налог на прибыль	13	(4 096)	(825)
Чистая Прибыль/ (Чистый убыток) за год		8 596	(259)
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «Мосэнерго»		8 596	(289)
Доля меньшинства		-	30
Прибыль/ (Убыток) на обыкновенную акцию в отношении убытка /прибыли, причитающейся акционерам ОАО «Мосэнерго»	14	0.30	(0.01)
Председатель Правления			А. Я. Копсов
Главный бухгалтер			Т.П. Дронова
			16 апреля 2007

4

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности
*Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего
безусловный приоритет*

ОАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2006г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		12 692	566
Корректировки для увязки прибыли до налогообложения с чистой суммой денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация и обесценение основных средств	4	3 812	5 612
Восстановление ранее признанного обесценения	4	(10 532)	-
Проценты к получению	17	(63)	-
Расходы по процентам	17	526	1 066
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам (Снижение)/начисление резерва по сомнительным долгам	17	(100)	59
		(84)	745
Доля в прибыли зависимого предприятия	5	(18)	(79)
Убыток от выбытия основных средств		3	10
Убыток от выбытия инвестиции в дочернее общество		-	338
Неденежные операции по приобретению основных средств	4	-	(1 032)
Другие неденежные операции		(310)	(713)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и уплаты налога на прибыль		5 926	6 572
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение запасов		(1 305)	(259)
Уменьшение/ (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты		1 188	(3 626)
Уменьшение величины прочих оборотных активов		13	1 335
(Увеличение)/ уменьшение прочих внеоборотных активов		(134)	799
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных расходов, за исключением задолженности, связанной с приобретением объектов основных средств		1 610	285
Уменьшение кредиторской задолженности по налогам (за исключением налога на прибыль)		(892)	(1 500)
Уплаченный налог на прибыль		(720)	(3 849)
Возврат уплаченного налога на прибыль		854	-
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		6 540	(243)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(13 241)	(3 178)
Поступления от продажи основных средств		19	253
Проценты уплаченные и капитализированные	4	(591)	-
Выбытия денежных средств в результате выделения обществ		-	(954)
Поступления от продажи дочернего общества, за вычетом вышедших денежных средств		-	(1 296)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 813)	(5 175)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление заемных средств		41 683	32 010
Погашение кредитов и займов		(30 351)	(28 696)
Проценты выплаченные		(259)	(1 170)
Поступления от продажи собственных акций		-	21
Дивиденды, выплаченные акционерам ОАО «Мосэнерго»		(454)	(624)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		10 619	1 541
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 346	(3 877)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	2 383	6 260
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	5 729	2 383

Председатель Правления

А. Я. Копсов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

16 апреля 2007

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «Мосэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании ОАО «Мосэнерго»					
	Количество акций (миллион шт.)	Акционерный капитал	Собственные акции	Накопленный убыток/прибыль	Всего
Остаток на 1 января 2005 г.	28 249	154 624	(21)	(68 987)	85 616
Чистый убыток за год	-	-	-	(289)	(289)
Итого признанный убыток за год				(289)	(289)
Выплата дивидендов акционерам	-	-	-	(624)	(624)
Продажа собственных акций	-	-	21	-	21
Выделение обществ	-	-	-	(53 733)	(53 733)
Остаток на 31 декабря 2005 г.	28 249	154 624	-	(123 633)	30 911
Остаток на 1 января 2006 г.	28 249	154 624	-	(123 633)	30 991
Чистая прибыль за год	-	-	-	8 596	8 596
Итого признанная прибыль за год				8 596	8 596
Выплата дивидендов акционерам	-	-	-	(454)	(454)
Расходы на выпуск акций	-	-	-	(19)	(19)
Остаток на 31 декабря 2006 г.	28 249	154 624	-	(115 510)	39 114

Председатель Правления

А. Я. Копсов

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

16 апреля 2007

7

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

1 Общая информация

(а) ОАО «Мосэнерго» и его деятельность

ОАО «Мосэнерго» (ОАО «Мосэнерго» или «Группа») – региональная энергетическая компания, которая занимается выработкой и распределением электрической и тепловой энергии в Москве, Московской области, а также в прилегающих к ней областях. В состав ОАО «Мосэнерго» входит 17 электростанций. Общая рабочая мощность ОАО «Мосэнерго» составляет около 10 677 мегаватт (МВт) установленной мощности электрогенераторов и 34 289 гигакалорий (Гкал) установленной мощности генераторов тепловой энергии.

ОАО «Мосэнерго» было зарегистрировано в Российской Федерации 6 апреля 1993 г. в соответствии с Распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993г. В результате приватизации российской энергетической отрасли ОАО «Мосэнерго» было организовано в форме акционерного общества.

В 2004 году общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» утвердило программу по реструктуризации Общества, которая заключалась в выделении определенных подразделений ОАО «Мосэнерго» в 13 вновь созданных открытых акционерных обществ. До реструктуризации ОАО «Мосэнерго» представляло собой вертикально интегрированную Компанию с основной ориентацией на выработку электроэнергии и тепла. Реструктуризация заключалась в разделении следующих видов бизнеса:

- передача и распределение электрической энергии и тепла - монопольная деятельность;
- розничная продажа электроэнергии, ремонт и строительство - не основная деятельность;
- четыре электростанции.

В результате реструктуризации в апреле 2005 года каждый акционер ОАО «Мосэнерго» получил акции каждой из 13 выделившихся компаний. Акции были распределены пропорционально количеству акций, которым каждый акционера владел перед разделением. 2006 год стал первым годом работы ОАО «Мосэнерго» в новых условиях.

20 декабря 2006 года общее собрание акционеров утвердило увеличение акционерного капитала ОАО «Мосэнерго» путем дополнительной эмиссии обыкновенных акций по закрытой подписке в пользу ОАО Газпром и его аффилированных лиц (далее Группа Газпром). В результате данного выпуска Группа Газпром станет основным акционером ОАО «Мосэнерго» (см. Примечание 22).

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 115035 Москва, Раушская набережная, дом 8.

(б) Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2006 г. 50,9% голосующих обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго» принадлежало контролируемому государством РАО «ЕЭС России» (на 31 декабря 2005 г. – 50,9%).

В число потребителей, обслуживаемых Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством, или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование, осуществляемое Федеральной энергетической комиссией (ФЭК) в части оптовых продаж электроэнергии, и региональными энергетическими комиссиями Москвы и

Московской области (РЭК) в части розничной реализации тепловой и электрической энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы, деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» (далее – «СО-ЦДУ»). Деятельность СО-ЦДУ контролируется РАО «ЕЭС России».

Тарифы, по которым Группа продает тепловую и электрическую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой и электрической энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов, либо их увеличение ниже требуемого уровня.

Одним из условий, выдвинутым правительством РФ в ходе проведенной в 1992 г. приватизации, было снабжение региональными энергетическими компаниями российских потребителей тепловой и электрической энергией. Постановление Правительства РФ № 1 от 5 января 1998 г. с изменениями от 17 июля 1998 г., позволило Группе прекращать подачу тепло- и электроэнергии организациям-неплательщикам, за исключением отдельных государственных и других предприятий.

Как указано в примечаниях 1(г), политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

(в) Реструктуризация отрасли и нормативно-правового регулирования

В настоящее время электроэнергетика России в целом и Группы в частности находятся в процессе реструктуризации, цель которого заключается в создании рынка электроэнергии и формировании среды, в которой Группа и ее правопреемники смогут привлекать средства, необходимые им для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

Важнейшим шагом на пути к целевой модели оптового рынка электроэнергии (мощности) стало принятие Новых Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2006 №529 «О совершенствовании порядка функционирования оптового рынка электрической энергии (мощности)», которые вступили в силу с 1 сентября 2006 года. В соответствии с новыми правилами работы оптового рынка система взаимоотношений покупателей и поставщиков электрической энергии и мощности в секторе регулируемой торговли преобразуется в систему регулируемых двусторонних договоров между продавцами и покупателями электроэнергии. Начиная с 1 сентября 2006 года производство и потребление электрической энергии и мощности будет полностью осуществляться в рамках регулируемых договоров. Начиная с 2007 года объемы электрической энергии и мощности, реализуемые на оптовом рынке электроэнергии по регулируемым ценам, будут существенно снижаться. Объемы реализации по регулируемым ценам будут ежегодно устанавливаться Правительством Российской Федерации в соответствии с прогнозами социально-экономического развития. В 2007 году до 95% запланированного объема производства электрической энергии и мощности будет осуществляться по регулируемым ценам. Период с 2006 до приблизительно 2013 года является переходным. По окончании этого периода будет сформирован полностью конкурентоспособный оптовый рынок электроэнергии. В рамках новой модели рынка также предусмотрены другие конкурентные механизмы продажи электроэнергии: продажа электроэнергии по свободным ценам в рамках свободных двусторонних договоров и краткосрочный конкурентный рынок с поставками на следующий день (рынок "на

сутки вперед"). В рамках свободных двусторонних договоров участники рынка смогут выбирать сторону по договору, цену и объем поставки электрической энергии. Рынок "на сутки вперед" основывается на конкурентном отборе заявок и предложений, поступающих от покупателей и поставщиков за сутки до поставки электрической энергии. Отбор заявок производится Некоммерческим партнерством "Администратор Торговой Системы" (НП АТС). При отклонениях в прогнозе "на сутки вперед" участники обязаны продать превышение или купить недостающую часть электрической энергии на балансирующем рынке. В целом, рынок «на сутки вперед» призван заменить существовавший ранее сектор свободной торговли. Планирование производства и потребления электрической энергии осуществляет Системный оператор ЦДУ ЕЭС, базируясь на результатах торгов.

Деятельность Группы в условиях оптового рынка электрической энергии (мощности) не оказала существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности за 2006 год. Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе и ее преемникам привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. К ним относятся, в частности, жесткий валютный контроль, сравнительно высокая инфляция, российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, которые допускают различные толкования и подвержены частым изменениям.

Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности финансово-экономических и денежно-кредитных мер, принимаемых правительством, изменений в налоговой системе и нормативно-правовой базе, а также развития политической ситуации.

(д) Сезонность операций

Спрос на тепло- и электроэнергию зависит от времени года и погодных условий. Максимальный объем выручки от продаж тепловой энергии отмечается в период с октября по март каждого года. Аналогично, в этот же период отмечается максимальный объем выручки от продаж электрической энергии, хотя и немного меньший, чем от продаж тепловой энергии. Фактор сезонности оказывает соответствующее влияние и на потребление топлива и закупки энергии.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заверение в соответствии

Представленная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и соответствующих разъяснений, утвержденных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и реклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена исходя из модели оценки по исторической стоимости за исключением случаев, описанных в Примечании 3.

(б) Учет в условиях гиперинфляции

В предыдущих периодах экономика Российской Федерации характеризовалась высоким уровнем инфляции и была признана гиперинфляционной в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в текущих единицах измерения на дату составления бухгалтерского баланса. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, с 1 января 2003 г. Группа не применяет положения МСФО 29. Соответственно, данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., представляли начальные данные консолидированной финансовой отчетности последующих периодов.

(в) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до ближайшего миллиона.

(г) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России и финансового положения Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

(д) Новые требования стандартов

Несколько новых Стандартов вступают в силу начиная с 1 января 2006 года. Ниже представлены новые или скорректированные Стандарты и Интерпретации, которые в настоящий момент или в будущем могут оказать эффект на деятельность группы, а также их влияние на учетную политику группы:

- МСФО 39 (изменение) "Финансовые инструменты: признание и оценка – опция оценки по справедливой стоимости"
- Разъяснение КР МСФО 4 "Прялок определения наличия в соглашении признаков аренды"
- МСФО 39 (изменение) "Финансовые инструменты: признание и оценка – учет хеджирования потоков денежных средств по прогнозируемым внутригрупповым операциям"
- МСФО 39 (изменение) "Финансовые инструменты: признание и оценка – контракты финансовой гарантии"
- МСФО 21 (изменение) "Влияние изменений валютных курсов"
- МСФО 19 (изменение) "Вознаграждения работникам"
- МСФО 6 (IFRS 6) "Разработка и оценка минеральных ресурсов"

- Интерпретация КИМФО 5 "Права на доли, возникающие в связи с фондами вывода из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации"
- Интерпретация КИМФО 6 "Обязательства, возникающие в связи с участием в специализированном рынке - отходы электротехнического и электронного оборудования".

Применение вышеуказанных новых или скорректированных Стандартов и Интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовую позицию Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года и по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также на соответствующие отчеты о прибылях и убытках.

(е) Прочие новые Стандарты и Интерпретации

Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2007 г. или после этой даты. Стандарт требует более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах Группы, выделением количественных аспектов незащищенности от рисков и методов управления рисками. Раскрытие количественных показателей предоставит информацию о том, насколько предприятие подвержено рискам, основываясь на информации предоставленной руководством компании. Раскрытие качественных и количественных аспектов распространяется на кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, включая анализ чувствительности рыночного риска. МСФО 7 заменяет собой МСФО (IAS) 30, "Раскрытие информации в финансовой отчетности Банков и других подобных Финансовых организаций" а также МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и презентация". Изменение МСФО (IAS) 1 "Презентация финансовой информации" заключается в предоставлении раскрытия уровня капитала Группы и как производится управление капиталом. В настоящее время, Группа производит оценку влияния применения нового МСФО 7 и изменения МСФО 1 на раскрытия в финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт применяется к предприятиям, долговые или ценные бумаги которых обращаются на публичных торгах, или финансовая отчетность которых зарегистрирована (или в процессе регистрации) в управляющем органе с целью выпуска любого вида финансовых инструментов на публичный рынок. МСФО 8 требует раскрытия финансовой и прочей информации об операционных сегментах и определяет в каком виде должна быть представлена данная информация.
- Интерпретация КИМФО 7 "Использование принципа обратного применения согласно МСФО 29" распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 марта 2006 г. или после этой даты (1 января 2007 г. для данной отчетности);
- Интерпретация КИМФО 8, Применение МСФО 2 (IFRS 2), распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 мая 2006 г. или после этой даты (1 января 2007 г. для данной отчетности);
- Интерпретация КИМФО 9 "Переоценка деривативных инструментов со встроенными опциями" распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 июня 2006;
- Интерпретация КИМФО 10 «Промежуточная Финансовая Отчетность и Обесценение», распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 ноября 2006 г. или после этой даты (1 января 2007 г. для данной отчетности);
- Интерпретация КИМФО 11, МСФО 2 «Группа и операции с акциями» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 марта 2007 г.;

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

- Интерпретация КИМФО 12 «Договора Концессии» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2008 г.;
- МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам». Дополнение применяется к расходам по займам включаемых в стоимость квалифицированных активов, датой капитализации которых является 1 января 2009 года и после этой даты. Дополнение исключило ранее допустимую возможность отнесения на расходы затрат по займам, относящимся к активам, требующим существенного времени для подготовки данных активов к использованию или продаже.

Если не указано иное, применение новых стандартов и разъяснений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

3 Основные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. В 2006 Группа не вносила каких либо изменений в учетную политику.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует предприятие в том случае, если она правомочна прямо или опосредованно определять финансовую и операционную политику этого предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними, и прекращают консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Доля меньшинства показана в составе собственного капитала Группы.

(ii) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными считаются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа может оказывать значительное влияние, но не контролировать ее. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО отражает долю Группы в общей сумме признанных прибылей и убытков ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического приобретения Группой возможности оказывать значительное влияние до даты фактического прекращения оказания значительного влияния. В тех случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает долю участия в этом предприятии, балансовая стоимость доли Группы снижается до нуля и все последующие убытки Группой не признаются, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении данного ассоциированного предприятия.

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по операциям внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций. Нереализованная прибыль, возникшая в результате операций с ассоциированными предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в этих предприятиях. Нереализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает балансовую стоимость инвестиций в эти предприятия. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(iv) Чистые активы, которые принадлежат миноритарным акционерам

В соответствии с законодательством РФ, Общество с ограниченной ответственностью должно оплатить вышедшему участнику (владельцу) его долю чистых активов общества. Соответственно,

доли меньшинства в обществах с ограниченной ответственностью отражены в составе обязательств.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действовавшему на дату совершения соответствующих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на отчетную дату пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по первоначальной стоимости, пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по справедливой стоимости, пересчитаны в российские рубли по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Возникающие при этом курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

На 31 декабря 2006 г. официальный обменный курс, установленный Центральным банком РФ для операций в иностранной валюте, составлял:

- 26,3311 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2005 г. – 28,7825 руб. за 1 долл. США)
- 34,6965 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2005 г. – 34,1850 руб. за 1 евро).

Существуют механизмы валютного регулирования и контроля, в рамках которых осуществляются операции по конвертации российского рубля в другие валюты. Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации.

(в) Основные средства

(i) Собственные активы

Основные средства отражены по амортизированной стоимости. Условно-первоначальная стоимость была определена по состоянию на 31 декабря 1997 г. по результатам оценки, проведенной независимым оценщиком, и пересчитана для отражения влияния инфляции, существовавшей до 31 декабря 2002 г. Были произведены корректировки на величину последующих поступлений, выбытий и амортизации. На каждую отчетную дату, руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы расчетно оценивает возмещаемую величину, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на его продажу, и ценности использования актива. Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой величины, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой величины актива.

Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину амортизированной стоимости замещения. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО 29 с целью определения основы для расчета фактической стоимости, поскольку учётные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Так как независимая оценка проводилась исключительно для определения первоначальной стоимости основных средств, то она была проведена один раз, и Группа не принимала политику последующего учета основных средств по переоцененной стоимости. Возникшее в результате этой стоимостной оценки изменение балансовой стоимости было напрямую отнесено на нераспределенную прибыль.

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующую часть накладных расходов.

Процентные затраты по займам, используемым для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются за период времени, необходимый для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой отдельно учитываемого компонента объекта основных средств, капитализируются, а балансовая стоимость этого компонента списывается. Прочие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к возникновению будущей экономической выгоды. Все остальные затраты относятся на расходы в Отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом на протяжении предполагаемого срока полезного использования отдельных активов и отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом – с даты завершения строительства и готовности к эксплуатации.

Для основных средств, которые оценивались независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 1997 года, норма амортизации применяется исходя из ожидаемого остаточного срока полезного использования на дату их переоценки.

Установленные Группой сроки полезного использования различных групп объектов основных средств составляют:

- | | |
|---|-------------|
| • Производство тепловой и электрической энергии | 17 – 50 лет |
| • Распределение электроэнергии | 11 – 25 лет |
| • Тепловые сети | 14 – 20 лет |
| • Прочие | 15 лет. |

(д) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической стоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи – это расчетная цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и расходов на продажу.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку до места использования и доведение до текущего состояния.

(е) Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму оценочного резерва под снижение стоимости этой задолженности. Такой оценочный резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения для Группы всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Сумма данного оценочного резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой величиной, представляющей собой приведенную стоимость

ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на дату возникновения данной дебиторской задолженности.

(ж) Налог на добавленную стоимость по приобретенным и реализованным товарам

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (исходящий НДС), подлежит уплате в государственный бюджет по ранней из дат (а) дата оплаты покупателями дебиторской задолженности или (б) дата доставки товара или услуги покупателю. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг (входящий НДС) в основном подлежит возмещению из бюджета путем зачета против суммы исходящего НДС по мере получения счетов-фактур от поставщиков. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. Исходящий и входящий НДС отражается в отчетности развернуто как обязательство и актив соответственно. При создании оценочного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности сумма сомнительной задолженности резервируется в полных суммах, то есть включая НДС.

(з) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства (в кассе) и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(и) Собственные выкупленные акции

При выкупе акций, отраженных в составе акционерного капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе непосредственно относящиеся к приобретению затраты, вычитается из стоимости акционерного капитала. Собственные выкупленные акции отражены по средневзвешенной стоимости. Любые прибыли или убытки от продажи собственных выкупленных акций отражены непосредственно в составе собственного капитала, принадлежащего акционерам ОАО «Мосэнерго».

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

(л) Заемные средства

Долговой инструмент первоначально признается по своей справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичному инструменту в случае существенного ее отличия от цены сделки. В последующих периодах долговые инструменты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; любая разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом понесенных затрат по совершению сделки) и стоимостью погашения отражается в Отчете о прибылях и убытках как процентные расходы на протяжении всего периода заимствования.

(м) Пенсии и вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности

В ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на расходы по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после окончания их трудовой деятельности включаются в состав расходов по зарплате, выплатам работникам и налогам с фонда оплаты труда в Отчете о прибылях и убытках, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

(н) Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Начисление кредиторской задолженности производится в момент возникновения у сторон обязательств по контракту и учитывается по амортизированной стоимости определенной с использованием эффективной ставки процента.

(о) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая относится к операциям, отражаемым непосредственно в составе собственного капитала, и в этом случае он также признается в составе собственного капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль отражаются в размере ожидаемых налоговых платежей, рассчитанных исходя из налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, кроме налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к убыткам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или выгоды, связанные с налоговыми убытками будут реализованы. Отложенные налоговые активы и обязательства сворачиваются только на уровне компаний Группы. Отложенные налоговые активы, а также убытки предшествующих периодов, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы.

(п) Выручка

Выручка признается в момент поставки тепловой и электрической энергии, а также при отгрузке товаров и в момент оказания услуг, не относящихся к энергетике. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

(р) Сегментная отчетность

В основном Группа действует в одном географическом регионе и в одной отрасли - выработка электрической и тепловой энергии в Москве, Московской и прилегающих к ней областях. Выработка электрической и тепловой энергии являются взаимозависимыми видами деятельности

и подвержены влиянию аналогичных факторов риска, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

(с) Прекращенные операции

Прекращенной операцией является «компонент» бизнеса Группы, который представляет собой отдельное важное направление деятельности или географический регион осуществления деятельности, либо является дочерним предприятием, приобретенным исключительно в целях дальнейшей перепродажи. «Компонент» является частью Группы, деятельность и денежные потоки которого можно четко отличить (как для целей операционного управления, так и для целей подготовки финансовой отчетности) от направлений деятельности и денежных потоков других компонентов Группы. Виды деятельности, которые были выделены по результатам реструктуризации Группы в 2005 году (см. Примечание 1(а)), не отвечают определению «компонента», поэтому в настоящей консолидированной финансовой отчетности они не представлены как прекращенные операции.

(т) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных Группой.

(у) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязанность уже существует, имеется обоснованная оценка ее величины, и вероятность возникновения связанных с ней затрат является высокой.

(ф) Начисленные проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальные проценты, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе процентной ставки, которая была использована для дисконтирования будущих потоков денежных средств для определения стоимости возмещения.

(х) Оценка справедливой стоимости

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным заемщикам на отчетную дату.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(и) Встроенные производные инструменты

Группа заключает соглашения о покупке топлива в процессе текущей деятельности. Были заключены и продолжают действовать договора по получению или поставке продукции в соответствии с бюджетом по закупке и использованию топлива; данные операции не подлежат регулированию МСФО 39 (IAS 39), но должны быть изначально оценены на предмет содержания производных инструментов.

Встроенные производные инструменты - это одно или более скрытое или явное условие контракта, которое влияет на денежные потоки от контракта аналогично отдельному производному инструменту. Любой встроенный производный инструмент, который удовлетворяет критериям выделения, должен быть отделен от основного контракта, и оценен таким образом, как оценивается отдельный производный инструмент (справедливая стоимость, отражаемая в отчете о прибылях и убытках), если его экономические характеристики отличаются от основного контракта.

(ч) Значимые бухгалтерские оценки и допущения

Оценки и допущения, сделанные Группой в целях составления данной финансовой отчетности, влияют на балансовую оценку активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения регулярно пересматриваются и основаны на опыте руководства, а также других факторах, включая будущие события, ожидания которых оправданы при наличии существующих обстоятельств. Определенные суждения, помимо упомянутых оценок и допущений, были сделаны руководством при применении положений учетной политики. Оценки, которые оказали наиболее значимый эффект на балансовую стоимость активов и обязательств в данной финансовой отчетности, и допущения, которые могут существенно влиять на оценку балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, заключаются в следующем:

(i) Возмещение стоимости основных средств

Одно из основных допущений и оценок, использованных при составлении отчетности, заключается в возможности возмещения стоимости основных средств Группы. Основные предположения относительно уровней и сроков изменения тарифов, которые непосредственно влияют на прогнозы будущих денежных поступлений, приведены в Примечании 4.

(ii) Экономическое обесценение дебиторской задолженности

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых (см. Примечание 9).

Если Группа определяет, что не существует объективных признаков обесценения дебиторской задолженности по отдельным контрагентам, как существенных, так и несущественных, то данная дебиторская задолженность включается в группу с аналогичными характеристиками кредитного риска и общая оценка на обесценение производится по группе в целом.

Для целей обесценения дебиторская задолженность группируется по аналогичным характеристикам кредитных рисков. Эти характеристики используются для оценки будущих поступлений денежных средств от каждой группы дебиторов, так как являются индикаторами их платежеспособности.

Будущие денежные потоки по группе дебиторской задолженности, оцениваемой на обесценение, определяются на основе сроков и сумм погашения, предусмотренных договорами, и оценки руководства в отношении сумм, которые могут быть не оплачены в срок, исходя из прошлого опыта, и возможностей по сбору просроченных сумм. Предыдущий опыт, используемый в

оценках, корректируется с учетом текущих условий, которые отсутствовали в предыдущих периодах, и устранения эффекта условий, имевших место в прошлых периодах, но не существующих в настоящее время.

(iii) Экономическое обесценение прочих активов

На каждую дату составления отчетности, Руководство компании оценивает существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. Стоимость возмещения активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. В случае идентификации подобного снижения, балансовая стоимость активов понижается до стоимости возмещения. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете об прибылях и убытках в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменились и руководство решает, что стоимость активов повысилась, резерв под обесценение активов будет полностью или частично восстановлен. Учет обесценения включает резервы под обесценение основных средств, инвестиций, прочих внеоборотных активов и запасов.

(iv) Отражение в учете резервов

Резервы под обязательства включают, главным образом, резервы по пенсионным обязательствам и юридическим вопросам. Группа начисляет указанные резервы в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность возникновения обязательств и при этом может быть сделана обоснованная оценка соответствующих резервов. Оценка Группой резервов под обязательства основывается на фактах, известных в настоящее время, и на ожиданиях руководства в отношении конечного результата от погашения обязательств в будущем.

Фактические результаты могут отличаться от оценок, и в будущем оценки могут меняться в положительную или отрицательную стороны в зависимости от результата или ожиданий, основывающихся на фактах, сопровождающих каждое обязательство.

(v) Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

(vi) Сроки полезного использования объектов основных средств

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются руководством Группы на основании сроков использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования руководство учитывает планы в отношении использования актива, оценивает экономическое устаревание, физический износ и фактические условия, в которых используется объект. Изменения в этих условиях или оценках могут вызвать изменения в будущих ставках амортизации.

4 Основные средства

	Производство тепловой и электрической энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Оцененная или фактическая стоимость						
Вступительное сальдо на 01 января 2006 г.	60 298	3 161	4 421	2 182	27 227	97 289
Поступления	11	-	-	14 758	65	14 834
Передача	2 743	724	-	(4 573)	1 106	-
Выбытие	(284)	(24)	-	(28)	(238)	(574)
Заключительное сальдо на 31 декабря 2006 г.	62 768	3 861	4 421	12 339	28 160	111 549
Накопленная амортизация						
Вступительное сальдо на 01 января 2006 г.	(33 613)	(1 427)	(2 693)	-	(21 401)	(59 134)
Начислено за период	(1 595)	(153)	(307)	(20)	(1 737)	(3 812)
Выбытие	283	24	-	-	237	544
Восстановление обесценения	8 312	569	483	-	1 168	10 532
Заключительное сальдо на 31 декабря 2006 г.	(26 613)	(987)	(2 517)	(20)	(21 733)	(51 870)
Остаточная стоимость на 01 января 2006 г.	26 685	1 734	1 728	2 182	5 826	38 155
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 г.	36 155	2 874	1 904	12 319	6 427	59 679

ОАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

	Производство тепловой и электрической энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Оцененная или фактическая стоимость						
Вступительное сальдо на 01 января 2005 г.	91 499	49 411	23 537	5 345	42 797	212 589
Поступления	14	9	-	4 852	48	4 923
Выбытие	(247)	(74)	(127)	(56)	(558)	(1062)
Передача	369	351	114	(1 682)	848	-
Выделения дочерних обществ	(31 337)	(46 536)	(19 103)	(6 277)	(15 908)	(119 161)
Заключительное сальдо на 31 декабря 2005 г.	60 298	3 161	4 421	2 182	27 227	97 289
Накопленная амортизация (включая обесценение)						
Вступительное сальдо на 01 января 2005 г.	(48 445)	(22 227)	(12 815)	-	(31 943)	(115 440)
Начислено за период	(2 158)	(693)	(622)	-	(2 139)	(5 612)
Выбытия	146	43	75	-	535	799
Выделения дочерних обществ	16 854	21 450	10 669	-	12 146	61 119
Заклучительное сальдо на 31 декабря 2005 г.	(33 613)	(1 427)	(2 693)	-	(21 401)	(59 134)
Заклучительное сальдо на 01 января 2005 г.	43 044	27 184	10 722	5 345	10 854	97 149
Заклучительное сальдо на 31 декабря 2005 г.	26 685	1 734	1 728	2 182	5 826	38 155

Незавершенное строительство включает в себя капитализированные расходы по займам в размере 591 млн. рублей в 2006 году и 0 млн. рублей в 2005. Ставка капитализации была определена как средневзвешенная по фактическим затратам по займам за 2006 год и составила 8,51 %.

Незавершенное строительство включает авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам оборудования, в сумме 5 042 млн. рублей (НДС не включен) по состоянию на 31 декабря 2006 года и 0 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 года.

Прочие объекты основных средств включают автомобили, компьютерное оборудование, офисную технику и другие активы, не включенные в вышеупомянутые категории.

В течение 2006 года Группа не осуществляла неденежные операции (в 2005 поступление основных средств на сумму 1 032 млн. рублей).

(а) Списание ранее начисленного обесценения

По состоянию на 31 декабря 2006 г., Группой проведена оценка на предмет наличия каких-либо признаков того, что убыток от обесценения, признанный в составе основных средств за предыдущие периоды, возможно, более не существует.

Руководство пришло к выводу, что на отчетную дату имелись признаки для восстановления ранее признанных убытков от обесценения в связи с текущим или с ожиданием в ближайшем будущем значительных и благоприятных для Группы изменений рыночной и экономической среды, в которой действует Группа. К числу основных позитивных изменений относятся:

- ожидаемый (на основании текущих тенденций) рост спроса на электрическую и тепловую энергию в регионе, где работает Группа;
- большая степень определенности относительно сектора свободной торговли электроэнергией, законодательно подтвержденная правительством Российской Федерации в августе 2006 года (см. Примечание 1).

Дополнительно, предварительные результаты независимой оценки, имеющиеся на дату выпуска финансовой отчетности, показывают, что справедливая стоимость основных средств Группы будет существенно выше, чем остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 года, включая эффект восстановления убытка от обесценения (см. Примечание 22).

Оценщик использовал метод остаточной восстановительной стоимости, в следствие чего стоимость активов по его оценке получилась выше, чем их справедливая стоимость.

Данные выводы привели к изменению предположений, принятых ранее для определения возмещаемой стоимости основных средств и восстановлении ранее признанного убытка от обесценения основных средств в сумме 10 532 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 г. Доход от восстановления убытка от обесценения, вместе с соответствующим расходом по отложенному налогу на прибыль в сумме 2 528 млн. рублей, были отражены в отчете о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2006 г.

Основные предположения, на основании которых был сделан расчет возмещаемой стоимости основных средств, были следующими:

1. Тарифы на электрическую энергию в регулируемом секторе будут увеличиваться на 25 %, 24.5 % и 24.1 % за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2008, 2009 и 2010 соответственно; процент увеличения равен нулю начиная с 2011 года;
2. Тарифы на тепловую энергию будут увеличиваться на 19.8%, 20% и 17.6% за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2008, 2009 и 2010 соответственно; процент увеличения равен нулю начиная с 2011 года;
3. Тарифы на газ будут увеличиваться на 25%, 27.7% и 27.7% за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2008, 2009 и 2010 соответственно; процент увеличения равен нулю начиная с 2011 года;
4. Рост цен на газ и прочие затраты в полном объеме будет учитываться Региональными энергетическими комиссиями при установлении тарифов на электрическую и тепловую энергию с использованием подхода «затраты+».
5. Уровень инфляции не превысит 7% ежегодно;
6. Процент роста затрат (за исключением топлива) не превысит уровня инфляции;

7. Ставка дисконтирования до налогообложения, принятая для определения возмещаемой стоимости основных средств, равна 12.5%.

Цена на газ, тарифы на тепло- и электроэнергию (в регулируемом секторе) утвержденные на 2007 год соответствующими регулирующими органами выросли на 15%, 12.5% и 13% соответственно по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2006 года.

По оценке руководства, возмещаемая стоимость основных средств не будет ниже остаточной стоимости, включая эффект восстановления убытка от обесценения (то есть не будет ниже 47 360 млн.руб.), при условии, что рост тарифов на электрическую энергию в регулируемом секторе за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2008, 2009 и 2010 не будет ниже 22 % ежегодно.

(б) Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды. Анализ платежей по срокам погашения:

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.
Менее одного года	263
От одного до пяти лет	1 103
Больше пяти лет	11 293
	12 659

Земельные участки, арендуемые Группой – территории, на которых находятся электростанции, тепловые станции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет 5-45 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные ставки арендных платежей.

5 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные предприятия:

	Страна	Доля владения
ООО КБ «Трансинвестбанк»	Россия	24,61 %

ОАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

В таблице приведено обобщенное движение суммы инвестиций Группы в ассоциированные предприятия:

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Инвестиции в ассоциированные компании на 1 января 2006 г.	328	-
Признание доли в чистых активах ассоциированной компании	-	249
Доля в прибыли ассоциированной компании после налогов	42	79
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	(24)	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании на 31 декабря 2006 г.	346	328

Обобщенные данные о финансовом состоянии и результатах деятельности ассоциированного предприятия, включая активы, обязательства, выручку и прибыль, приведены ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Активы	3 829	5 403
Обязательства	(2 423)	(4 069)
Итого собственный капитал	1 406	1 334

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
Выручка	770	1 284
Расходы	(601)	(856)
Чистая прибыль	169	428

6 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают:

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (за вычетом оценочного резерва по сомнительным долгам, равного ноль млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. и равного ноль млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г.)	71	55
Авансы лизингодателям	135	17
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	10
	215	82

7 Запасы

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Производственные запасы топлива	2 998	1 945
Сырье и материалы	1 322	951
Прочие запасы	26	70
	4 346	2 966

Сырье и материалы показаны за вычетом резерва на устаревание запасов и корректировку на стоимость неликвидных материалов в размере 17 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 129 млн. руб. – на 31 декабря 2005 г.

8 Прочие оборотные активы

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Активы, строящиеся на средства, полученные от Правительства Москвы (см. Примечание 15)	523	523
Прочие оборотные активы	143	156
	666	679

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Торговая дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 1 161 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 г. и в сумме 1 316 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 г.)	2 066	3 826
НДС к возмещению	1 492	1 007
Предоплата и авансы, выданные поставщикам	500	521
Авансовые платежи по налогам (отличные от авансовых платежей по текущему налогу на прибыль)	76	384
Дебиторская задолженность от ассоциированного предприятия	-	23
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, равного 255 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. и равного 350 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г.)	787	189
	4 921	5 950

Руководство определило размер оценочного резерва по сомнительным дебиторам, исходя из особенностей конкретных дебиторов, динамики погашения ими задолженности, полученных

впоследствии платежей и совершенных расчетов, а также анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность через непосредственные платежи и неденежные расчеты, и, соответственно, их учетная стоимость практически равна их справедливой стоимости.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах и в кассе	5 720	2 373
Денежные средства и их эквиваленты в валюте	9	10
Денежные средства и их эквиваленты	5 729	2 383

Остатки денежных средств и их эквивалентов не включают остатки на специальных счетах в ОАО «АБН АМРО Банк» и ОАО «КБ «Ситибанк» в общей сумме 143 млн. руб. и 156 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г., соответственно. Подобные остатки денежных средств предназначены для погашения основного долга и процентов по займам ЕБРР и МФК. Такие денежные средства включены в состав прочих оборотных активов.

11 Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Разрешенные к выпуску акции	28 249 359 700	28 249 359 700
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	1,00	1,00

По состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. все выпущенные акции были полностью оплачены.

Балансовая стоимость акционерного капитала была скорректирована для отражения влияния гиперинфляции, которой российская экономика характеризовалась вплоть до конца 2002 г.

(б) Собственные выкупленные акции

ОАО Мосэнерго не осуществляло операций с собственными выкупленными акциями. По состоянию на 31 декабря 2006 года Группа не имеет собственных выкупленных акций.

(в) Дивиденды

Решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2005 г. было принято 26 мая 2006 г. Размер объявленных (начисленных) дивидендов на акции эмитента составил 0,016 руб. на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 454 млн. рублей.

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма резервов Группы, доступная для распределения ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими

принципами бухгалтерского учета. Российское законодательство определяет чистую прибыль как базу для расчета дивидендов. За год, окончившийся 31 декабря 2006 года чистая прибыль по данным отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, составила 1,523 млн.рублей (за год, окончившийся 31 декабря 2005 года- 2,081 млн.рублей). Накопленная нераспределенная прибыль Группы, включая чистую прибыль отчетного года составила 1,924 млн.рублей (по состоянию на 31 декабря 2005 950 млн.рублей). Тем не менее, законодательство и нормативные акты в этой области могут допускать различные толкования и, соответственно, руководство Группы полагает неуместным раскрытие в данной отчетности суммы общих резервов Группы, доступных к распределению, определенной по данным настоящей отчетности.

12 Кредиты и займы

	Валют а	Эффективная процентная ставка	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Долгосрочные займы				
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>				
МФК	долл. США	ЛИБОР +3,5%	118	-
ЕБРР	долл. США	ЛИБОР +3,5%	178	-
ЕБРР	рубль	МосПрайм+4%, МосПрайм+ 2,75%	7 200	-
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>				
Внешторгбанк	рубль	8,50%	2 787	-
<i>Облигационные займы без обеспечения</i>				-
Облигационный займ без обеспечения #1	рубль	7,54%	5 000	
Облигационный займ без обеспечения #2	рубль	7,65%	5 000	
<i>Прочие долгосрочные займы</i>	рубль		155	-
Всего долгосрочные кредиты и займы			20 438	-
Краткосрочные займы				
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>				
Газпромбанк	рубль	9,5%	-	6 350
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>				
Русский коммерческий банк	рубль	10,00%	-	600
ОАО КБ Еврофинанс	рубль	11,75%	-	1 300
МФК	долл. США	ЛИБОР+3,5%	59	366
ЕБРР	долл. США	ЛИБОР +3,5%	89	291
ЕБРР	долл. США	ЛИБОР +4%	432	907
Всего краткосрочные кредиты и займы			580	9 814
			21 018	9 814

Эффективной ставкой процента считается рыночная ставка процента по займу на дату возникновения для займов и кредитов, по которым ставка процента фиксирована, и текущая рыночная ставка для кредитов и займов, по которым ставка процента плавающая.

Балансовая стоимость займов, по которым процентная ставка фиксирована, составляет 12 942 млн. рублей и 8 250 млн. рублей, а их справедливая стоимость составляет 12 949 млн. рублей и 8 245 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 годов, соответственно. По остальным займам ставка является плавающей и изменяется в соответствии с колебаниями ставок ЛИБОР или МосПрайм, поэтому их справедливая стоимость примерно равна балансовой.

Группой не практикуется заключение договоров по хеджированию валютного риска, а также риска изменения ставки процента.

(а) Кредиты, предоставленные ЕБРР и МФК Эти кредиты были предоставлены в апреле 1998 г. для финансирования строительства. Кредиты были получены от ЕБРР и МФК на условиях невозобновляемой кредитной линии (общая сумма кредита не должна превышать 50 млн. долл. США). Вся сумма кредита была получена Группой к 31 марта 2001 г. По условиям кредитного соглашения, Группа должна погасить основную сумму кредита посредством 18 платежей, которые должны производиться каждые 6 месяцев, начиная с 15 января 2001 г. Проценты по кредитам уплачиваются одновременно с основной суммой долга.

В августе 2002 г. Группой был получен от ЕБРР кредит в размере 70 млн. долл. США на условиях невозобновляемой кредитной линии. По условиям кредитного соглашения, Группа должна погасить основную сумму кредита посредством 10 платежей, которые должны производиться каждые 6 месяцев, начиная с 28 мая 2003 г. Проценты по кредитам уплачиваются одновременно с основной суммой долга.

23 декабря 2005 г. Группой заключено соглашение с Европейским банком реконструкции и развития на открытие им кредитной линии в размере 7 200 млн. руб. на срок, превышающий 10 лет. Кредитная линия состоит из двух частей по 2 900 млн. руб. и 4 300 млн. руб. соответственно. Кредит получен для приобретения оборудования. Процентная ставка по договору определяется на основе ставки МосПрайм плюс фиксированный процент.

Начисленные проценты выплачиваются ежеквартально. Выплаты по основной сумме долга должны производиться в 40 и 18 равномерных платежей по первой и второй кредитной линии, соответственно, начиная с 31 декабря 2007 года.

Обеспечением по кредитам МФК, ЕБРР является оборудование с остаточной стоимостью 679 млн. рублей в 2006 году (554 млн. рублей в 2005).

(б) Облигационный займ без обеспечения

2 марта 2006 г. ОАО «Мосэнерго» разместило на ММВБ через андеррайтера «Газпромбанк» 5,000,000 неконвертируемых облигаций серии 02 с фиксированной процентной ставкой на сумму 5 млрд. рублей. Номинальная стоимость каждой облигации 1000 рублей, срок погашения – 10 лет. Ставка в размере 7,65 % будет выплачиваться владельцам облигаций раз в полгода.

Облигации могут быть погашены раньше срока только в случае соответствующего решения эмитента. Основной целью выпуска облигаций является рефинансирование краткосрочных банковских займов.

19 сентября 2006 г. ОАО «Мосэнерго» зарегистрировало второе размещение 5,000,000 неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 5 лет. Общая сумма выпуска составила 5 млрд. рублей. Доход составляет 7,54 % годовых и выплачивается раз в полгода.

(в) Погашение займов

По состоянию на 31 декабря 2005 г. ОАО «Мосэнергo» нарушило требования показателей ликвидности, предусмотренные кредитными соглашениями, подписанными с ЕБРР и МФК. Нарушение условий соглашения позволяет ЕБРР и МФК требовать немедленного погашения кредитов. Следовательно, в соответствии с МСФО 32, данные кредиты были реклассифицированы и отражены в составе краткосрочного долгового обязательства на отчетную дату. Ликвидность ОАО «Мосэнергo» впоследствии улучшилась после выпуска облигаций в апреле 2006 г. и на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску, отсутствовали какие-либо нарушения требований по выполнению минимальных показателей ликвидности.

Суммы погашения долгосрочных кредитов и займов по срокам в соответствии с условиями договоров составляют:

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.
От года до двух	3 238
От двух до пяти лет	5 000
Свыше пяти лет	12 200
	20 438

13 Налог на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

Применяемая Группой ставка налога на прибыль в 2006 году составляет 24 процента (в 2005 году: 24%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
Текущий налог на прибыль	(1 798)	(1 032)
Отложенная налоговый расход/(доход)	(2 298)	207
Возникновение и погашение временных разниц	(4 096)	(825)

По состоянию на 31 декабря 2006 года Федеральная Налоговая Служба РФ вынесла решение по итогам налоговой проверки ОАО «Мосэнергo» за 2002 и 2003 годы. В соответствии с этим решением ОАО «Мосэнергo» доначислен налог на прибыль в размере 576 млн. рублей. Указанная сумма отражена в данной финансовой отчетности в качестве обязательства.

Прибыль до налогообложения, представленная в финансовой отчетности, соотносится с начисленным налогом на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
Прибыль до налогообложения	12 692	566
Налог на прибыль по применимой ставке налога (24 %)	(3 046)	(136)
Расходы, не принимаемые к вычету/ доходы, не подлежащие налогообложению	(1 050)	(614)
Влияние прочих факторов	-	(75)
	<u>(4 096)</u>	<u>(825)</u>

(б) Отложенный налог на прибыль

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Расхождения между МСФО и правилами налогового регулирования в России являются причиной возникновения ряда временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств, отражаемой для целей финансовой отчетности, и стоимостью этих же активов и обязательств для целей исчисления налога на прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставке 24%, т.е. ставке, которая будет применяться при восстановлении временных разниц, в отношении которых был признан соответствующий актив или обязательство.

(ii) Изменение величины временных налоговых разниц в течение года

	По состоянию на 31 декабря 2005 г.	Признание и использование временных разниц	По состоянию на 31 декабря 2006 г.
Основные средства	(4 425)	(2 343)	(6 768)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	62	111	173
Прочие	370	(66)	304
	<u>(3 993)</u>	<u>(2 298)</u>	<u>(6 291)</u>

14 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода (см. таблицу). Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
<i>В тыс. акций.</i>		

ОАО «Мосэнергo»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	28 249 360	28 249 360
Корректировка на средневзвешенное количество собственных выкупленных акций	-	(1 301)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций по состоянию на 31 Декабря 2006 г.	28 249 360	28 248 059
Чистая прибыль/(убыток) за год, причитающаяся акционерам ОАО «Мосэнергo» (млн. руб.)	8 596	(289)
Средневзвешенная прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная – в рублях	0.30	(0.01)

15 Кредиторская задолженность и начисленные расходы

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 581	1 696
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчиками, связанная с приобретением объектов основных средств	1 987	812
Прочая кредиторская задолженность и обязательства по начисленным расходам	1 618	1 646
Авансы полученные	1 028	366
Финансирование от Правительства г. Москва	523	523
	7 737	5 043

Финансирование со стороны Московского Правительства представляет собой средства, предоставленные Группе на возмездной основе в качестве содействия строительству тепло- и электrorаспределительной сети. Условия погашения кредита предусматривают передачу ряда активов после завершения их строительства (как указано в последующих соглашениях) Московскому Правительству в качестве расчетов по вышеуказанному обязательству.

16 Задолженность по прочим налогам

	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	527	1 404
Налог на имущество	174	192
Отчисления во внебюджетные социальные фонды	203	183
Прочие налоги	171	89
	1 075	1 868

17 Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
Процентные расходы	526	1 066
Процентные доходы	(63)	-
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(100)	59
	363	1 125

18 Финансовые инструменты

(а) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, включая векселя. Кредитные риски по торговой дебиторской задолженности постоянно контролируются и снижаются за счет создания резерва по сомнительной задолженности. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности и подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы отсутствует существенный риск потерь, превышающих величину уже созданного оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые имели лучший рейтинг надежности на момент размещения.

(б) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо величину будущих денежных потоков (по кредитам и займам с плавающей ставкой). По большей части долгосрочных кредитов процентная ставка фиксирована, в связи с чем Группа подвержена риску колебания рыночных процентных ставок.

В настоящее время в Группе не предусмотрены формальные процедуры, предусматривающие мониторинг финансовых рынков или поиск возможности минимизации потенциальных неблагоприятных результатов финансовой деятельности Группы. Однако в момент получения новых кредитов и займов руководство Группы использует профессиональное суждение для принятия решения относительно использования фиксированной или переменной ставки на протяжении ожидаемого срока заимствования, с точки зрения максимальной выгоды для Группы.

(в) Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность в пределах Российской Федерации. Основные закупки, производимые Группой, деноминированы в российских рублях. Группа несет валютные риски в отношении заемных средств (см. Примечание 12) и обязательств по закупкам (см. Примечание 19), деноминированных в иностранной валюте. Руководство не хеджирует валютные риски Группы.

(г) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость займов приведена в Примечании 12. Руководство полагает, что справедливая стоимость остальных финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего 33
безусловный приоритет

Группа подвержена кредитным, процентным и валютным рискам в ходе осуществления обычной деятельности. Группа не имеет политики по хеджированию финансовых рисков.

19 Принятые обязательства

(а) Принятые обязательства по закупкам топлива

Группой заключен ряд договоров на поставки топлива. Основным поставщиком газа является ООО «Межрегионгаз», дочернее предприятие ОАО «Газпром». Поставки газа осуществляются на условиях годового соглашения действующего до 2007 г. Объемы закупок определяются на базе плановых показателей производственной потребности. Покупная цена газа устанавливается Федеральной энергетической комиссией.

(б) Принятые обязательства социального характера

Группа отчисляет средства на содержание объектов местной инфраструктуры и финансирует программы социального страхования своих работников, в том числе отчисляет средства на строительство, содержание и ремонт жилищного фонда, учреждений здравоохранения и оздоровительных учреждений в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

(в) Принятые обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2006 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляли 21 921 млн. рублей (на 31 декабря 2005 г. – 1 016 млн. рублей). Из них 5 722 млн. рублей деноминированы в иностранной валюте, в основном в Евро и швейцарских франках.

20 Условные активы и обязательства

(а) Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена.

(б) Незавершенные судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возникших в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. В основном, судебные разбирательства связаны с необоснованным применением тарифов. По мнению руководства, в настоящее время отсутствуют какие-либо судебные разбирательства или другие неурегулированные иски,

окончательное решение, по которым могло бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску руководство считает, что созданные Группой резервы-обязательства являются достаточными для покрытия всех потенциальных существенных убытков, которые могут возникнуть в результате подачи и оспаривания таких исков.

(в) Соблюдение договорных обязательств

Группа обязана соблюдать определенные показатели ликвидности, установленные кредитными соглашениями с ЕБРР и МФК. Не выполнение данных обязательств может негативно повлиять на финансовое положение Группы, включая такие последствия, как рост расходов по займам и объявление несостоятельности. Руководство Группы полагает, что Группа соблюдает установленные требования.

(г) Условные обязательства по природоохранной деятельности

Правоприменительная практика в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы регулярно производят оценку своих обязательств исходя из нормативных требований по вопросам охраны окружающей среды. Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

(д) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2006 года ОАО «Мосэнерго» предоставило гарантии по ипотечным займам работников Группы в размере 212 млн. рублей (8 млн. рублей на 31 декабря 2005).

21 Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности, стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений либо обе стороны находятся под общим контролем. При определении возможных взаимоотношений связанных сторон, экономическая сущность отношений преобладает над их юридической формой.

Сущность отношений со связанными сторонами, с которыми Группа имела существенные операции или имела существенные остатки за год, закончившийся 31 декабря 2006 и 2005 гг., раскрыта ниже.

(а) Материнская компания

РАО «ЕЭС России» владеет 50,9% обыкновенных голосующих акций ОАО «Мосэнерго» и осуществляет фактический контроль за деятельностью Группы.

Исходной контролирующей стороной Группы является государство, которому принадлежат 52,6% акций РАО «ЕЭС России».

В течение 2006 и 2005 годов Группа оплатила РАО «ЕЭС России» дивиденды в сумме 231 млн. рублей и 318 млн. рублей соответственно.

ОАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

В течение 2005 года РАО «ЕЭС России» взимало с Группы плату за услуги по организации функционирования и развития Единой Энергетической Системы России в сумме 723 млн. рублей (ноль за 2006 год). Группа погасила кредит, полученный от РАО «ЕЭС России» в сумме 646 млн. рублей.

(б) Операции с дочерними и ассоциированными компаниями РАО «ЕЭС России»

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, соответственно, Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с дочерними и ассоциированными компаниями РАО «ЕЭС России»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
Выручка		
Электроэнергия	26 229	20 158
Тепло	1 203	719
Поступления по аренде	806	553
Прочие доходы	1 093	1 191
	29 331	22 621
Закупки		
Закупки энергии	-	3 301
Расходы по передаче энергии	11 358	5 433
Абонентская плата	557	881
Прочие закупки	25	23
	11 940	9 623
	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	866	1 334
Прочая дебиторская задолженность	285	75
Авансы выданные (Силовые Машинны)	2 213	47
	3 261	1 456
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 041	199
Прочая кредиторская задолженность	97	48
Авансы полученные	32	2
	1 170	249

В течение 2006 года Группа закупила оборудование у ОАО «Силовые Машины» на сумму 1 132 млн. рублей.

(в) Операции с ассоциированными компаниями (ООО КБ «Трансинвестбанк»)

В состав краткосрочной дебиторской задолженности и авансов выданных включены суммы дебиторской задолженности с ООО КБ «Трансинвестбанк» в сумме 0 млн. рублей и 23 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года соответственно.

В течение 2006 года Группа предоставила услуги по аренде ООО КБ «Трансинвестбанк» в сумме 20 млн. рублей (46 млн. рублей за 2005 год).

В течение 2006 года Группе были оказаны банковские услуги ООО КБ «Трансинвестбанк» на сумму 141 млн. рублей (641 млн. рублей в 2005 году).

В составе денежных средств и их эквивалентов Группы отражены денежные счета в ООО КБ «Трансинвестбанк» в сумме 587 млн. рублей и 1 480 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, соответственно.

(г) Операции с представителями руководства и членами их семей

Общая сумма вознаграждения в форме заработной платы, выплаченного членам Совета директоров и членам Правления за 2006 год, составила 103 млн. рублей (за 2005 г. – 167 млн. рублей), включая налог на доходы физических лиц, без учета ЕСН. Сумма вознаграждения за работу в Совете директоров должна подтверждаться очередным Собранием акционеров (отдельно от вознаграждения за участие в Совете директоров). Компенсации ключевому управленческому персоналу определяются условиями контракта.

(д) Операции с Группой Газпром

Группа Газпром оказывает существенное влияние на деятельность ОАО «Мосэнерго». Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром» и имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, соответственно, Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с Группой Газпром.

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
Доход	189	33
Расходы на топливо	(29 286)	(25 974)
Проценты уплаченные	(204)	(132)
Доходы от займов	12 695	6 406
Возвраты по займам	19 046	55
	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Депозиты	900	-
Кредиторская задолженность	501	405
Авансы выданные	110	-
Займы	-	6 351

Сумма краткосрочных депозитов ОАО «Мосэнерго» в ЗАО АБ «Газпромбанк» составила 4 200 млн. рублей (3 300 млн. рублей в 2005 году).

В составе денежных средств и их эквивалентов Группы отражены денежные счета в ЗАО АБ «Газпромбанк» в сумме 1 447 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 года (на 31 декабря 2005 – 66 млн. рублей).

(е) Операции Группы с другими компаниями, находящимися под контролем государства

Информация, предоставленная ниже, не включает в себя операции и остатки по операциям с РАО «ЕЭС России» и его дочерних обществ, с Группой Газпром. Данные операции и остатки по операциям раскрыты в примечаниях 24 (а), 24(б) и 24 (д).

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, находящимися под контролем государства.

ОАО «Мосэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2006 г.
(в миллионах российских рублей)

Банковские займы привлекались по рыночным процентным ставкам. Налоги начислены в соответствии с Российским налоговым законодательством. Задолженности по налогам раскрыты в Примечании 14.

Операции с налоговыми органами раскрыты в отчете о прибылях и убытках.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, соответственно, Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с Правительством Российской Федерации и предприятиями, находящимися под его контролем.

	За год, закончившийс я 31 декабря 2006 г.	За год, закончившийс я 31 декабря 2005 г.
Выручка от продаж электроэнергии и тепла	22 646	14 153
Расходы на топливо	(1 985)	(1 623)
Расходы на воду	(342)	(436)
Расходы на покупку тепла	(305)	(284)
Расходы на охрану	(211)	(69)
Проценты уплаченные	(94)	(355)
Прочие расходы	(287)	(297)
Доходы от займов	11 787	21 000
Возвраты займов	9 000	27 600
	По состоянию на 31 декабря 2006 г.	По состоянию на 31 декабря 2005 г.
Денежные средства	2 404	508
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва по дебиторской задолженности		
В сумме 843 млн.рублей на 31 декабря 2006 и 804 млн.рублей на 31 декабря 2005)	450	466
Кредиторская задолженность	219	163
Займы	2 787	-

22 События после отчетной даты

(а) Эмиссия обыкновенных акций

20 декабря 2006 года внеочередным собранием акционеров ОАО «Мосэнерго» принято решение об увеличении уставного капитала Группы через дополнительный выпуск 11 500 млн. акций, номинальной стоимостью 1 рубль за акцию, по закрытой подписке в пользу Группы Газпром. Цена размещения акций определена как средневзвешенная цена акций ОАО «Мосэнерго» за период с 19 июня 2006 года по 19 декабря 2006 года составила 5 рублей 28 копеек.

Платеж за акции от Группы Газпром должен быть осуществлен в период с 12 апреля 2007 по 26 апреля 2007 (реализация преимущественного права приобретения акций дополнительного выпуска акционерами Группы будет осуществляться в период с 15 февраля 2007 по 2 апреля 2007).

После проведения закрытой подписки, Группы Газпром станет основным акционером ОАО «Мосэнерго». В результате ОАО «Мосэнерго» планирует направить инвестиции, полученные в результате подписки на финансирование капитальных затрат.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет 38

(б) Переоценка основных средств

Руководство Группы приняло решение об изменении учетной политики в отношении учета основных средств. Для справедливого представления финансового положения Группы будет использоваться модель оценки по справедливой стоимости вместо используемой модели оценки по исторической стоимости.

Проведение переоценки осуществляется с привлечением в качестве оценщиков консорциума в составе: ООО «Эрнст энд Янг (СНГ) Лимитед», ЗАО «Международный центр оценки», ЗАО «ЭНПИ Консалт» в рамках агентского контракта с РАО «ЕЭС Россия».

К моменту подписания данной финансовой отчетности были получены предварительные результаты оценки, которые показали, что справедливая стоимость основных средств Группы существенно превышает их остаточную стоимость по состоянию на 31 декабря 2006 года. Измененная учетная политика будет применяться с 1 января 2007 г. в соответствии с положением соответствующих стандартов.

(в) Пенсионные выплаты

29 января 2007 года Совет директоров ОАО «Мосэнерго» утвердил негосударственную пенсионную программу для работников Группы (пенсионный план с фиксированными выплатами), которую будут осуществлять Негосударственный Пенсионный Фонд Электроэнергетики, находящийся под контролем РАО ЕЭС России, и Негосударственный Пенсионный Фонд Газфонд, находящийся под контролем ОАО Газпром. Договоры с пенсионными фондами были подписаны в 2007 году.

Пенсионный план с фиксированными выплатами обеспечивает выплаты работникам при выходе на пенсию, размер которых определяется в зависимости от ряда параметров, таких как возраст, срок работы в компании и уровень заработной платы. Данная консолидированная отчетность не включает каких-либо начисленных обязательств по пенсионным выплатам, так как фактические обязательства на 31 декабря 2006 года отсутствовали. Группа не закончила анализ возможных последствий принятия новой пенсионной программы.

(г) Дивиденды за 2006 год

На Заседании Совета директоров, состоявшемся 26 марта 2007 года был определен размер дивидендов за 2006г. в сумме 0,02124 руб. на акцию, общая величина годовых дивидендов – 600 млн.рублей. Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2007 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 8 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ОАО
«МОСЭНЕРГО», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2007 Г.**

ГРУППА «МОСЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Мосэнерго»:

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мосэнерго» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), в которую входит консолидированный Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также консолидированные Отчёт о прибылях и убытках, Отчёт об изменениях капитала и консолидированный Отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение существенных элементов учётной политики и другие примечания.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несёт ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, относящегося к подготовке и справедливому представлению финансовой отчётности, свободной от существенного искажения вследствие недобросовестного действия или ошибки; выбор и применение соответствующей учётной политики; и расчёт оценочных показателей, которые разумны в данных условиях.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе нашего аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соответствовали этическим требованиям, а также планировали и проводили аудит так, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенного искажения.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и раскрытий в финансовой отчётности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности вследствие либо недобросовестного действия, либо ошибки. При проведении этих оценок рисков аудитор рассматривает внутренний контроль, относящийся к подготовке и справедливому представлению предприятием финансовой отчётности, с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, которые соответствуют обстоятельствам, но не для целей выражения мнения о результативности внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности применённой учётной политики и разумности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчётности в целом.

Мы полагаем, что аудиторские доказательства, которые мы получили, достаточны и уместны для того, чтобы обеспечить основу для нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность объективно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Не делая оговорок к нашему заключению, обращаем внимание на то, что указано в примечаниях 1 и 6 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации имеет в конечном итоге контроль над ОАО «Мосэнерго» и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Москва, Российская Федерация
28 апреля 2008 года

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака «ПрайсвотерхаусКуперс»

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»**Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007г.**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	131 036	59 679
Инвестиционная собственность	8	1 288	-
Инвестиции в зависимые общества	9	1 246	346
Прочие внеоборотные активы		347	215
Итого внеоборотные активы		133 917	60 240
Оборотные активы			
Запасы	11	4 444	4 346
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12	11 566	4 921
и прочая дебиторская задолженность			
Авансовые платежи по текущему налогу на прибыль		41	56
Инвестиции, удерживаемые до погашения	10	15 201	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	11 136	5 729
Прочие оборотные активы	14	8 720	666
Итого оборотные активы		51 108	15 718
ВСЕГО АКТИВЫ		185 025	75 958
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	166 124	154 624
Накопленный убыток		(117 211)	(116 394)
Эмиссионный доход	15	49 213	-
Резерв по переоценке	15	37 534	-
Итого капитал		135 660	38 230
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	129	20 438
Отложенные налоговые обязательства	25	17 427	6 012
Обязательства по пенсионным выплатам	18	1 279	1 163
Итого долгосрочные обязательства		18 835	27 613
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16	17 476	580
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	20	10 950	7 347
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	25	478	723
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	611	1 075
Резервы по прочим обязательствам и платежам	19	1 015	390
Итого краткосрочные обязательства		30 530	10 115
Итого обязательства		49 365	37 728
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		185 025	75 958

Генеральный директор

В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

25 апреля 2008г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»**Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.**

(в миллионах российских рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря 2007г.	Год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Выручка	Прим. 21, 2(ю)	78 598	67 891
Расходы по основной деятельности (исключая восстановление резерва под обесценение основных средств)	22, 2(ю)	(78 367)	(65 479)
Восстановление резерва под обесценение основных средств		-	10 532
Прочие доходы от основной деятельности		82	93
Прибыль от основной деятельности		313	13 037
Финансовые доходы	23	1 483	63
Финансовые расходы	24	(366)	(426)
Доля в результате деятельности зависимых обществ	9	64	18
Прибыль до налогообложения		1 494	12 692
Расходы по налогу на прибыль	25	(657)	(4 096)
Чистая прибыль за период		837	8 596
Относящийся к:			
Акционеры ОАО «Мосэнерго»		837	8 596
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	26	0,02	0,30

Генеральный директор

В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

25 апреля 2008г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим	Год закончившийся 31 декабря 2007 г.	Год закончившийся 31 декабря 2006 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		1 494	12 692
Поправки:			
Амортизация основных средств и экономическое устаревание	7	6 724	3 812
Восстановление резерва под обесценение основных средств		-	(10 532)
Доходы по процентам	23	(1 483)	(63)
Расходы по процентам	24	392	526
Прибыль по курсовым разницам	24	(26)	(100)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности	12	828	(84)
Восстановление прочих резервов		344	167
Доля в результате деятельности зависимых обществ	9	(64)	(18)
Убыток от выбытия основных средств	7	507	3
Прочие денежные операции		-	(447)
Денежные потоки от основной деятельности до изменений оборотного капитала		8 716	5 956
(Увеличение)уменьшение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(5 990)	1 188
Увеличение запасов		(99)	(1 305)
(Увеличение)уменьшение прочих оборотных активов		(53)	13
Увеличение внеоборотных активов		-	(134)
Увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности		1 973	1 610
Уменьшение кредиторовой задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(228)	(892)
Увеличение обязательств по пенсионным выплатам		275	26
Использование/поступление денежных средств (в)от основной деятельности		4 594	6 462
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(1 147)	(720)
Внесение налога на прибыль		-	854
Выплаты по пенсионным планам		(340)	(90)
Проценты уплаченные		(207)	(259)
Чистые денежные средства, (использованные) поступившие (в)от основной деятельности		2 900	6 257
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(30 176)	(13 241)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов		723	19
Приобретение инвестиций, удерживаемых до погашения		(31 882)	-
Поступления от погашения инвестиций, удерживаемых до погашения		16 681	-
Увеличение банковских депозитов		(8 000)	-
Проценты выплаченные и капитализированные	7	(1 381)	(591)
Дивиденды полученные		121	24
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(53 914)	(13 789)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления по кредитам и займам		7 793	41 683
Погашение займов		(11 189)	(30 351)
Поступления от выпуска обыкновенных акций	15	60 720	-
Затраты на выпуск обыкновенных акций	15	(7)	-
Дивиденды, выплаченные Группой акционерам ОАО «Мосэнерго»		(896)	(454)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		56 421	10 878
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 407	3 346
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	5 729	2 383
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	11 136	5 729

Генеральный директор

В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

25 апреля 2008г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.**

(в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «Мосэнерго»				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток	Резерв по переоценке	Всего капитал
На 31 декабря 2005 г. до пересчета	154 624	-	(123 633)	-	30 991
Исправление ошибок предыдущего периода (Прим. 2 (я))	-	-	(914)	-	(914)
На 31 декабря 2005 г. (с учетом пересчета – см. Прим. 2(я))	154 624	-	(124 547)	-	30 077
Прибыль за период	-	-	8 596	-	8 596
Итого признанный убыток за период	-	-	8 596	-	8 596
Дивиденды акционерам	-	-	(454)	-	(454)
Затраты на выпуск акций	-	-	(19)	-	(19)
На 31 декабря 2006г.	154 624	-	(115 510)	-	39 114
На 31 декабря 2006 г. до пересчета	154 624	-	(115 510)	-	39 114
Исправление ошибок предыдущего периода (Прим. 2 (я))	-	-	(884)	-	(884)
На 31 декабря 2006 г. (с учетом пересчета – см. Прим. 2(я))	154 624	-	(116 394)	-	38 230
Переоценка основных средств (Прим 7)	-	-	-	37 534	37 534
Переоценка инвестиционной собственности (Прим. 8)	-	-	211	-	211
Прибыль за период	-	-	837	-	837
Итого прибыль, признанная за период	-	-	1 048	37 534	38 582
Выпуск обыкновенных акций (Прим. 15)	11 500	49 213	-	-	60 713
Резерв по выкупу собственных акций (Прим 19)	-	-	(969)	-	(969)
Дивиденды акционерам	-	-	(896)	-	(896)
На 31 декабря 2007г.	166 124	49 213	(117 211)	37 534	135 660

Генеральный директор

В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер

Т.П. Дронова

25 апреля 2008г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность ОАО «Мосэнерго» (далее – «Общество») и ее дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа» или «Группа «Мосэнерго»») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

Группа «Мосэнерго» – региональное энергетическое предприятие, которое занимается выработкой электрической и тепловой энергии, а также распределением тепловой энергии в Москве и Московской области. В состав Группы входит 17 электростанций. Общая рабочая мощность ОАО «Мосэнерго» составляет около 11 117 мегаватт (МВт) установленной мощности электрогенераторов и 34 297 гигакалорий (Гкал) установленной мощности генераторов тепловой энергии.

ОАО «Мосэнерго» было зарегистрировано в Российской Федерации 6 апреля 1993 г. в соответствии с Распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 г. В результате приватизации российской энергетической отрасли ОАО «Мосэнерго» было организовано в форме акционерного общества.

В 2004 году общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» утвердило программу по реструктуризации Общества, которая заключалась в выделении определенных подразделений ОАО «Мосэнерго» в 13 вновь созданных открытых акционерных обществ. До реструктуризации ОАО «Мосэнерго» представляло собой вертикально интегрированную Компанию с основной ориентацией на выработку электроэнергии и тепла. Реструктуризация заключалась в разделении следующих видов бизнеса:

- передача и распределение электрической энергии и тепла - монопольная деятельность;
- розничная продажа электроэнергии, ремонт и строительство - не основная деятельность;
- четыре электростанции.

В результате реструктуризации в апреле 2005 года каждый акционер ОАО «Мосэнерго» получил акции каждой из 13 выделившихся компаний. Акции были распределены пропорционально количеству акций, которым каждый акционер владел перед разделением.

20 декабря 2006 года общее собрание акционеров утвердило увеличение акционерного капитала ОАО «Мосэнерго» путем дополнительной эмиссии обыкновенных акций по закрытой подписке в пользу ОАО Газпром и его связанных сторон (далее – «Группа Газпром»). В результате данного выпуска Группа Газпром стала основным акционером ОАО «Мосэнерго».

26 октября 2007 года внеочередное собрание акционеров РАО «ЕЭС России» приняло решение отделить ОАО «Мосэнерго» от РАО «ЕЭС Россия» по следующей схеме:

- ОАО «Мосэнерго Холдинг» будет сформирован путем отделения от РАО «ЕЭС Россия» как новая, отдельная компания, которая будет владеть в качестве активов обыкновенными акциями ОАО «Мосэнерго», принадлежащими ранее РАО «ЕЭС Россия»;
- одновременно с формированием, ОАО «Мосэнерго Холдинг» войдет в ОАО «Мосэнерго» в форме присоединения. Все активы ОАО «Мосэнерго Холдинг», состоящие только из обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго», будут переведены в ОАО «Мосэнерго»;
- после объединения ОАО «Мосэнерго Холдинг» перестанет существовать и его акции конвертируются в акции ОАО «Мосэнерго»;
- каждый держатель акций РАО «ЕЭС Россия», кроме Российской Федерации

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

- в день формирования – имеет право на количество акций ОАО «Мосэнерго Холдинг», пропорционально числу акций РАО «ЕЭС Россия», принадлежащих данному держателю на день формирования;
- после конвертации акций ОАО «Мосэнерго Холдинг» - становится акционером ОАО «Мосэнерго».

28 декабря 2007 года акционеры ОАО «Мосэнерго» одобрили дополнительный выпуск акций в количестве 16 477 961 номинальной стоимостью 1 российский рубль каждая. Причиной решения является обмен акциями, имеющий место в процессе присоединения ОАО «Мосэнерго Холдинг» к ОАО «Мосэнерго» (см. также Приложения 16 и 30).

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 115035 Москва, Раушская набережная, дом 8.

Условия осуществления деятельности

Несмотря на некоторые положительные изменения в экономике Российской Федерации, ей по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. К ним относятся, не ограничиваясь ими, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран и сравнительно высокая инфляция. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают различные толкования и подвержены частым изменениям.

Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на 31 декабря 2007 года Правительству Российской Федерации принадлежало (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% акций в ОАО «Газпром» (далее - «Материнская компания»), которому в свою очередь принадлежало (включая прямое и косвенное владение) свыше 53.47% акций в ОАО «Мосэнерго». Основной контроль за деятельностью Группы осуществляет Правительство Российской Федерации.

В число потребителей, обслуживаемых Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством, или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование, осуществляемое Федеральной службой по тарифам (ФСТ) в части оптовых продаж электроэнергии, и региональными энергетическими комиссиями Москвы и Московской области (РЭК) в части розничной реализации тепловой и электрической энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы, деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» (далее - «СО-ЦДУ»). Деятельность СО-ЦДУ контролируется РАО «ЕЭС России».

Тарифы, по которым Группа продает тепловую и электрическую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой и электрической энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Как указано в Примечаниях 6 и 27 политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Реструктуризация отрасли

Российская Электроэнергетика в данный момент находится в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой ОАО РАО «ЕЭС России» и ее преемники (включая ОАО «Мосэнерго») смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

Важнейшим шагом в развитии конкурентной модели оптового рынка электроэнергии (мощности) стало принятие Новых Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода (НОРЭМ), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 года №529 «О совершенствовании порядка функционирования оптового рынка электрической энергии (мощности)», которые вступили в силу с 1 сентября 2006 года. В соответствии с новыми правилами работы оптового рынка система взаимоотношений покупателей и поставщиков электрической энергии и мощности в секторе регулируемой торговли преобразуется в систему регулируемых двусторонних договоров между продавцами и покупателями электроэнергии. Начиная с 1 сентября 2006 года производство и потребление электрической энергии и мощности полностью осуществляется в рамках регулируемых договоров.

Начиная с 2007 года объемы электрической энергии и мощности, реализуемые на оптовом рынке электроэнергии по регулируемым ценам, начали снижаться. Величина снижения установлена Правительством Российской Федерации в соответствии с прогнозами социально-экономического развития. В 2007 году до 90% запланированного баланса производства электрической энергии и 100% мощности осуществлялось по регулируемым ценам. Период с 2006 до приблизительно 2011 года является переходным. По окончании этого периода будет сформирован полностью конкурентоспособный оптовый рынок электроэнергии.

В 2008 году ожидается выход Постановления Правительства о запуске рынка мощности, при котором «высвободившиеся» объемы мощности будут торговаться на переходных аукционах с поставкой в период 2009-2011 и долгосрочных аукционах с поставкой на 10 лет, проходя при этом конкурентный отбор в «своей» зоне свободного перетока мощности. У субъектов оптового рынка впервые появится возможность заключать свободные договора на поставку мощности.

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Волатильность на глобальных финансовых рынках в последний период

Начиная со второго полугодия 2007 года, наблюдалось резкое увеличение случаев наложения взыскания на имущество должников на рынке высокорискованного ипотечного кредитования в США. Влияние кризиса распространилось далеко за пределы жилищного рынка США в связи с тем, что международные инвесторы провели переоценку своих рисков, что вызвало повышение волатильности и снижение ликвидности на рынках инструментов с фиксированной доходностью, акций и производных инструментов. С августа 2007 года существенно сократился объем финансирования на оптовом рынке электроэнергии. Такая ситуация может оказать влияние на возможности Группы по привлечению заемных средств и рефинансированию существующих займов на условиях, которые применялись к аналогичным операциям в предыдущие периоды. Снижение ликвидности может оказать влияние и на положение дебиторов Группы, что, в свою очередь, может повлиять на их способность погасить свою задолженность перед Группой. Руководство Группы не имеет возможности достоверно оценить воздействие на финансовое положение Группы дальнейшего ухудшения ситуации с ликвидностью на финансовых рынках и повышения их волатильности.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Примечание 2. Основные положения учетной политики

(а) Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам с учетом результатов переоценки основных средств. Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (см. Примечание 4).

(б) Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль является функциональной валютой Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая Отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

(в) Учет в условиях гиперинфляции

В предыдущих периодах экономика Российской Федерации характеризовалась высоким уровнем инфляции и была признана гиперинфляционной в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». МСФО (IAS) 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в текущих единицах измерения на дату составления баланса. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, с 1 января 2003 г. Группа не применяет положения МСФО (IAS) 29. Соответственно, данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., представляли начальные данные консолидированной финансовой отчетности последующих периодов. Для данных балансов до изменения учетной политики в отношении переоценки основных средств (см. Примечание 2(и)) на 1 января 2007 года суммы, выраженные в текущих единицах измерения на 31 декабря 2002 года, рассматривались как основа для балансовой стоимости в данной финансовой отчетности.

(г) Принципы консолидации

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует общество в том случае, если она правомочна прямо или опосредованно определять финансовую и операционную политику этого общества с целью получения экономических выгод от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних обществ включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними, и прекращают консолидироваться с момента фактического прекращения контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость переданных активов не может быть возмещена. Общество и все его дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

(д) Зависимые общества

Зависимыми считаются общества, на финансовую и операционную политику которых Группа может оказывать значительное влияние, но не контролировать ее, как правило, при доле владения от 20 до 50 процентов голосов. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО отражает долю Группы в общей сумме признанных прибылей и убытков зависимых обществ, учитываемых

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

методом долевого участия, начиная с даты фактического приобретения Группой возможности оказывать значительное влияние до даты фактического прекращения оказания значительного влияния. В тех случаях, когда доля Группы в убытках зависимого общества превышает долю участия в этом обществе, балансовая стоимость доли Группы снижается до нуля и все последующие убытки Группой не признаются, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении данного зависимого общества.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

(е) Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным заемщикам на отчетную дату.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов. Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(ж) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва по понесенным убыткам от обесценения.

(з) Встроенные производные инструменты

Группа заключает соглашения о покупке топлива в процессе текущей деятельности. Были заключены и продолжают действовать договора по получению или поставке продукции в соответствии с бюджетом по закупке и использованию топлива; данные операции не подлежат регулированию МСФО (IAS) 39, но должны быть изначально оценены на предмет содержания производных инструментов.

Встроенные производные инструменты – это одно или более скрытое или явное условие контракта, которое влияет на денежные потоки от контракта аналогично отдельному производному инструменту. Любой встроенный производный инструмент, который удовлетворяет критериям выделения, должен быть отделен от основного контракта, и оценен таким образом, как оценивается отдельный производный инструмент (справедливая стоимость, отражаемая в отчете о прибылях и убытках), если его экономические характеристики отличаются от основного контракта.

(и) Основные средства

До 31 декабря 2006 года основные средства отражались по амортизированной стоимости. Условная стоимость первоначально была определена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за период до 31 декабря 2002 года.

Группа изменила свою учетную политику по переоценке основных средств с 1 января 2007 года. По мнению руководства, это приведет к более достоверному представлению финансового положения Группы и финансовых результатов ее деятельности.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Основные средства подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости оцениваемых активов. Сумма увеличения балансовой стоимости при переоценке основных средств относится на резерв по переоценке в кредит счета капитала, если ранее в отчетах о прибылях и убытках не было признано снижение резерва. Снижение стоимости, которое покрывает увеличение стоимости того же актива в прошлые периоды, признается в резервах по переоценке непосредственно в составе капитала, в остальных случаях оно относится на счет прибылей и убытков.

Вся сумма накопленной амортизации на дату переоценки вычитается из общей стоимости актива, и остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Группа относит отложенные налоговые обязательства по переоценке основных средств непосредственно на капитал.

Себестоимость самостоятельно построенных активов включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и соответствующую долю производственных накладных расходов. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Если актив состоит из крупных компонентов с разным сроком полезного использования, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Расходы на замену компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются при списании балансовой стоимости данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если в результате использования данного объекта основных средств в будущем будут получены экономические выгоды. Все остальные расходы признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Амортизация отражается в отчете о прибылях и убытках по методу равномерного списания в течение ожидаемого срока полезного использования отдельных активов с момента их ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется с момента приобретения либо, в отношении самостоятельно построенных активов, с момента завершения строительства объекта и ввода его в эксплуатацию.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

- | | |
|---|-----------|
| • Производство электрической и тепловой энергии | 17-50 лет |
| • Распределение электрической энергии | 11-25 лет |
| • Тепловые сети | 14-20 лет |
| • Прочие | 15 лет |

Объекты социальной сферы не отражаются в данной финансовой отчетности, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

(к) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность – это собственность, не занимаемая Группой, которой Группа владеет с целью получения дохода от сдачи в аренду и повышения стоимости капитала.

Инвестиционная собственность первоначально признается по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, а в дальнейшем переоценивается по справедливой стоимости, исходя из ее стоимости на рынке. Оценка инвестиционной собственности была произведена на момент перевода из основных средств специалистами Общества. Инвестиционная собственность, реконструируемая с целью ее дальнейшего использования в этом качестве, либо инвестиционная собственность, в отношении которой конъюнктура рынка стала менее благоприятной, как и ранее

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

оценивается по справедливой стоимости. Полученный доход от сдачи в аренду отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости инвестиционной собственности, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если существует высокая вероятность того, что в результате использования данной инвестиционной собственности Группа в будущем получит экономические выгоды, а стоимость соответствующих активов может быть определена с достаточной точностью. Все остальные расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Если владелец инвестиционной собственности начинает использовать ее для собственных целей, она должна быть переклассифицирована в основные средства, а ее балансовая стоимость на дату переклассификации принимается за исходную стоимость, на которую в дальнейшем начисляется амортизация.

(л) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, если только они не относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде непосредственно в составе капитала. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к убыткам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или когда перенесенные на будущие периоды налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства сворачиваются только на уровне компаний Группы. Отложенные налоговые активы, а также убытки предшествующих периодов, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы.

Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая относится к операциям, отражаемым непосредственно в составе собственного капитала, и в этом случае он также признается в составе собственного капитала.

Отложенные налоги на прибыль не признаются в отношении нераспределенной прибыли дочерних предприятий, поскольку Группа требует повторного инвестирования прибыли, и ожидается лишь объявление незначительных дивидендов от будущей прибыли дочерних предприятий. Эта будущая прибыль и связанные с ней налоги не будут отражаться в данной финансовой отчетности.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

(м) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической стоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи – это расчетная цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и расходов на продажу.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку до места использования и доведение до текущего состояния.

(н) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, в последующих периодах отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента и за вычетом резерва под снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения для Группы всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Значительные финансовые трудности, вероятность банкротства или реорганизации дебитора, невыполнение обязательств или просрочка платежа являются показателями того, что эта дебиторская задолженность является сомнительной. Сумма данного резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и суммой возмещения, представляющей собой текущую стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке. Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования резерва по обесценению. Когда торговая задолженность признается нереальной для взыскания, она списывается за счет резерва по обесценению торговой задолженности. Последующее восстановление ранее списанных сумм уменьшают операционные расходы в отчете о прибылях и убытках.

(о) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства (в кассе) и депозиты до востребования, краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. В консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением использования не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

(п) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

(р) Налог на добавленную стоимость по приобретению и реализации

Налог на добавленную стоимость («НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после (а) погашения покупателями дебиторской задолженности либо (б) поставки товаров или услуг покупателям, в зависимости от того, что происходит раньше. Входной НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получении счетов-фактур на уплату НДС. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва по сомнительной дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной

14

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности.

(с) Кредиты и займы

Заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные расходы по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки актива к предполагаемому использованию. Все прочие затраты по займам относятся на расходы.

(т) Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Начисление кредиторской задолженности производится в момент возникновения у сторон обязательств по контракту и учитывается по амортизированной стоимости определенной с использованием эффективной ставки процента.

(у) Резервы по прочим обязательствам и платежам

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что для расчета потребуется отток денежных средств, определяется посредством анализа категории обязательств в целом.

(ф) Пенсии и выходные пособия

В процессе текущей деятельности Общество уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

ОАО «Мосэнерго» применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами: единовременные выплаты при выходе на пенсию; пожизненные пенсии по старости и выплаты в случае смерти сотрудника. По плану с установленными выплатами, за исключением пожизненных пенсий по старости, выплаты производятся распределительным методом. Для выплат пожизненных пенсий по старости Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом. В случае выхода на пенсию сотрудника Группа погашает свое обязательство перед этим сотрудником путем приобретения в фонде страхового полиса из договора о выплате аннуитета. Все планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными. При погашении пенсионного обязательства через негосударственный пенсионный фонд, сотрудник приобретает аннуитет, предусматривающий перечисление взносов на индивидуальный счет в негосударственный пенсионный фонд и дополнительные взносы, необходимые для оплаты сотрудником стоимости предполагаемого пособия.

Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в балансе в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат в балансе за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих обязательств.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных предпосылок, превышающие 10% стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10% признанных обязательств по пенсионному плану, отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение периода ожидаемой средней продолжительности трудовой деятельности работников.

(х) Финансовые активы

Группа владеет финансовыми активами, классифицируемыми как: удерживаемые до погашения и дебиторская задолженность и ссуды.

Удерживаемые до погашения активы включают в себя производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, а также с установленными сроками платежа; данные активы Группа имеет намерение и возможность удерживать до погашения. Руководство определяет классификацию инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до погашения, с момента их первоначального признания и производит оценку правомерности данной классификации на каждую отчетную дату.

Дебиторская задолженность и ссуды являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке. Данные активы включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда реализация этих активов произойдет позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы.

(ц) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действовавшему на дату совершения соответствующих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на отчетную дату пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на эту дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по первоначальной стоимости, пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по справедливой стоимости, пересчитаны в российские рубли по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Возникающие при этом курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

На 31 декабря 2007 г. официальный обменный курс, установленный Центральным банком РФ для операций в иностранной валюте, составлял:

24,5462 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2006 года – 26,3311 рублей за 1 доллар США);

35,9332 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2006 года – 34,6965 рубля за 1 евро).

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации.

(ч) Выручка

Выручка признается в момент поставки тепловой и электрической энергии, а также при отгрузке товаров и в момент оказания услуг, не относящихся к энергетике. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

(ш) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли/(убытка), причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(щ) Информация по сегментам

В основном Группа действует в одном географическом регионе и в одной отрасли - выработка электрической и тепловой энергии в Москве, Московской и прилегающих к ней областях. Не всегда представляется возможным выделять операционные сегменты для производства электрической и тепловой энергии. Выработка электрической и тепловой энергии являются взаимозависимыми видами деятельности и подвержены влиянию аналогичных факторов риска, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

(э) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязанность уже существует, имеется обоснованная оценка ее величины.

(ю) Изменения в представлении данных

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, была проведена переклассификация сравнительных данных в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Переклассификация была проведена с целью отражения влияния представления данных о выручке и затратах на приобретение электроэнергии на оптовом рынке (НОРЕМ) в развернутом виде: в период с 1 сентября по 31 декабря 2006 года эти данные были представлены в свернутом виде. Данная переклассификация повлияла на консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, следующим образом:

	Ранее представленные данные	Корректировка	Данные с учетом корректировки
Выручка	67 243	648	67 891
Операционные расходы	(54 299)	-	-
Операционные расходы (исключая восстановление резерва под обесценение основных средств)	-	(11 180)	(65 479)
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	10 532	10 532

(я) Пересчет сравнительных данных

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, был проведен пересчет сравнительных данных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также сравнительных данных по остаткам на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2007 года. Пересчет был произведен с целью отражения эффекта признания определенных обязательств по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, которые ранее не были отражены в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие периоды.

В 2007 году Группа привлекла квалифицированного актуария для оценки обязательств Группы по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности. С учетом результатов данной актуарной оценки и требований МСФО (IAS) 19, руководство Группы считает, что в консолидированной финансовой отчетности Группы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, необходимо было признать существенные обязательства Группы по

17

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

выплатам работникам по окончании трудовой деятельности в сумме 1 163 млн. рублей и 1 203 млн. рублей соответственно. Поэтому Группа произвела пересчет соответствующих сравнительных финансовых данных, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года.

Влияние признания данных обязательств выразилось в увеличении накопленного убытка на 884 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 года и на 914 млн. рублей - по состоянию на 31 декабря 2005 года; при этом обязательства Группы по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности увеличились на 1 163 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 года и на 1 203 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 года. Аналогичным образом были скорректированы отложенные налоговые обязательства на суммы 289 млн. рублей и 279 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года соответственно.

Группа применила так называемый подход «коридора» с 1 января 2006 года, ввиду невозможности использования данного подхода в предыдущие периоды из-за отсутствия информации по ним.

Примечание 3. Основные положения учетной политики и важнейшие бухгалтерские оценки

Оценки и допущения, сделанные Группой в целях составления данной финансовой отчетности, влияют на балансовую оценку активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения регулярно пересматриваются и основаны на опыте руководства, а также других факторах, включая будущие события, ожидания которых оправданы при наличии существующих обстоятельств. Определенные суждения, помимо упомянутых оценок и допущений, были сделаны руководством при применении положений учетной политики. Суждения, которые оказали наиболее значимый эффект на балансовую стоимость активов и обязательств в данной финансовой отчетности, и оценки, которые могут вызвать необходимость корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, заключаются в следующем:

Сроки полезного использования основных средств

Справедливая стоимость основных средств была определена независимыми оценщиками по методу остаточной стоимости замещения. В дальнейшем руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств с учетом текущего технического состояния активов и периода, в течение которого, согласно ожиданиям, данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. На балансовую стоимость основных средств влияют оценки стоимости замещения, остаточной стоимости замещения, ликвидационной стоимости и оставшегося срока использования активов, при этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В примечании 7 представлен эффект этих важнейших бухгалтерских оценок.

Резерв на снижение стоимости задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководства платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Общества, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В примечании 12 представлен эффект этих важнейших бухгалтерских оценок.

Резерв на экономическое обесценение прочих активов

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость активов Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен, если только актив не отражается по стоимости после переоценки в соответствии с другим стандартом (например, в соответствии с моделью переоценки по МСФО (IAS) 16 «Основные средства»). Убыток от снижения переоцененной стоимости актива рассматривается как уменьшение суммы переоценки в соответствии с указанным другим стандартом. Если при изменении условий руководство установит, что стоимость актива, отличного от гудвила, увеличилась, резерв на снижение стоимости, ранее отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках, будет частично или полностью восстановлен. В примечании 7 представлен эффект этих важнейших бухгалтерских оценок.

Резерв на выкуп собственных акций

Группа произвела оценку на предмет признания резерва по выкупу акций по состоянию на 31 декабря 2007 года. По мнению Группы, обязательство возникло на 31 декабря 2007 года, т.к. в соответствии с российским законодательством и следуя решению Внеочередного собрания акционеров от 28 декабря 2007 года, акционеры могут предъявить акции ОАО «Мосэнерго» к выкупу. Резерв создается на основе наилучшей оценки количества акций, предпринимаемой ОАО «Мосэнерго». Резерв создается за счет акционерного капитала. См. Примечание 19.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности защитить принятую руководством интерпретацию соответствующих положений законодательства и положение Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаны надлежащие обязательства. В примечании 27 представлен эффект этих важнейших бухгалтерских оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов

Несколько новых Стандартов вступают в силу начиная с 1 января 2007 года. Ниже представлены новые или скорректированные Стандарты и Интерпретации, которые в настоящий момент или в будущем могут оказать эффект на деятельность Группы, а также их влияние на учетную политику Группы. Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно с корректировками нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2006 года, кроме случаев, описанных ниже.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»: раскрытие информации и дополнительное изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале» (вступает в силу с 1 января 2007 г.)

Стандарт вводит новые требования к раскрытию информации о финансовых инструментах, включая информацию о количественных аспектах связанных с ними рисков и методах управления этими рисками. Новое раскрытие количественных показателей позволит предоставить информацию о том, насколько предприятие подвержено рискам, основываясь на внутренней информации, предоставленной руководству. Раскрытие качественных и количественных аспектов

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

распространяется на кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, включая анализ чувствительности рыночного риска. МСФО 7 заменяет собой МСФО (IAS) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и других подобных финансовых организаций», а также некоторые требования МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: Представление и раскрытие информации». Поправка к МСФО (IAS) 1 заключается в раскрытии информации об уровне капитала компании и о том, как она им управляет. В настоящей консолидированной отчетности приводится раскрытие информации в соответствии с новыми требованиями.

Прочие новые стандарты и интерпретации

Группа применяет следующие интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2007 года.

- Интерпретация IFRIC 7 «Применение подхода к пересчету согласно МСФО (IAS) 29» (применяется к отчетным периодам, начинающимся 1 марта 2006 года или после этой даты).
- Интерпретация IFRIC 8 «Область применения МСФО (IFRS) 2» (применяемая к отчетным периодам, начинающимся с 1 мая 2006 года или после этой даты).
- Интерпретация IFRIC 9 «Переоценка встроенных производных инструментов» (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июня 2006 года или после этой даты);
- Интерпретация IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение» (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 ноября 2006 года или после этой даты).

Применение вышеуказанных новых Стандартов и Интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года, а также на результаты ее деятельности за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года.

Примечание 5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Были опубликованы некоторые новые стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Группой применительно к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2008 года и которые не были приняты Группой.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты)

Данный стандарт применяется организациями, долговые или долевыми инструментами которых торгуются на открытом рынке, а также организациями, которые предоставляют либо планируют предоставлять свою финансовую отчетность надзорным организациям в связи с размещением каких-либо видов инструментов на открытом рынке. МСФО 8 требует раскрытия финансовой и прочей информации об операционных сегментах и определяет, в каком виде должна быть представлена данная информация. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности окажет данный Стандарт.

Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации – МСФО (IAS) 32 и изменения к МСФО (IAS) 1 (вступает в силу с 1 января 2009 года)

Согласно изменениям некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению финансового обязательства, должны классифицироваться в составе капитала.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

МСФО (IAS) 23 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в сентябре 2007 г., применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после указанной даты)

Пересмотренный вариант МСФО (IAS) 23 был выпущен в марте 2007 года. Основное отличие пересмотренного варианта МСФО (IAS) 23 заключается в исключении возможности сразу же включать в состав расходов те расходы по займам, которые можно непосредственно отнести к активам, подготовка которых к использованию или реализации занимает достаточно большой период времени. Таким образом компания должна капитализировать такие расходы по займам в составе стоимости актива. В настоящее время Группа оценивает влияние, которое пересмотренный стандарт может оказать на ее консолидированную финансовую отчетность. Пересмотренный стандарт применяется к относящимся к соответствующим активам расходам по займам, датой начала капитализации которых является 1 января 2009 года или более поздняя дата).

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрено в сентябре 2007 г., применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года)

Основное изменение МСФО (IAS) 1 касается замены отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, в котором также отражаются изменения в акционерном капитале, не связанные с владельцем, такие как переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям разрешается предоставлять два отчета: отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. В пересмотренном МСФО (IAS) 1 содержится требование представлять отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало самого раннего сравнительного периода при пересчете сравнительных данных в результате переклассификаций, изменений в учетной политике и исправлений ошибок. Группа ожидает, что новые требования пересмотренного МСФО (IAS) 1 повлияют на представление финансовой отчетности, но не на признание или оценку конкретных операций и остатков.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 г., применим к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты)

Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующего пакета (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по неконтролирующему пакету представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должно отражаться в учете как операции с капиталом. Кроме того, в стандарте говорится, как компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) «Объединение компаний» (пересмотрен в январе 2008 г.; вступает в силу для объединений компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или позднее) первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 г., или после указанной даты)

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки доли неконтролирующего пакета: они могут использовать для этого существующий метод МСФО 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку на основе, аналогичной основе, предусмотренной ОПБУ США (по справедливой стоимости). В пересмотренном МСФО (IFRS) 3 применение метода покупки к объединению компаний рассматривается более подробно. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Теперь гудвил будет оцениваться как

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммы оплаты и приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. На дату приобретения покупатель может признать обязательство по возможной компенсации приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Условия надления долевыми правами и отмена – Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (опубликован в январе 2008 года; применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2008 г. или после указанной даты)

Данное изменение разъясняет, что условия вступления в долевого права представляют собой только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат на основе акций не являются условиями вступления в долевого права. Данное изменение указывает, что все аннулирования, осуществленные как компанией, так и другими сторонами, должны отражаться в учете одинаково.

IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 г. или после этой даты)

IFRIC 13 разъясняет, что в тех случаях, когда товары или услуги продаются совместно с инструментом поощрения лояльности клиентов (например, начисляются баллы или предоставляются бесплатные продукты), эти отношения с клиентом считаются многокомпонентными, а сумма, причитающаяся к оплате клиентом, распределяется на компоненты отношений с использованием справедливой стоимости. IFRIC 13 не применим к деятельности Группы, так как у компаний Группы нет программ поощрения клиентов.

Другие новые интерпретации и изменения

Группа не приняла к досрочному применению следующие новые интерпретации и изменения к существующим стандартам:

- IFRIC 11 «МСФО (IFRS) 2 - Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров» (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 марта 2007 года или после этой даты);
- IFRIC 12 «Концессионные договоры на обслуживание» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2008 г. или после этой даты);
- IFRIC 14 «МСФО (IAS) 19 «Лимит актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимозависимость» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 года или после этой даты).

За исключением перечисленных выше особенностей, предполагается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечание 6. Операции со связанными сторонами

Стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной, либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений, либо обе стороны находятся под общим контролем (согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»).

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. и за годы, закончившиеся на указанные даты.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

(а) Материнская компания и ее дочерние общества

По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа Газпром владеет 53,47% акций в уставном капитале ОАО «Мосэнерго» и осуществляет фактический контроль за деятельностью Группы. Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром» и имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

В июне 2007 года Группа Газпром приобрела дополнительный пакет акций ОАО «Мосэнерго» и увеличила свою долю в уставном капитале ОАО «Мосэнерго» до контрольного пакета акций. Таким образом, информация за периоды, закончившиеся 30 июня 2007 года, 31 декабря 2006 года, а также по состоянию на 31 декабря 2006 года раскрывается в Примечании 6 (г) ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2007 года, а также по состоянию на 31 декабря 2007 года Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с Группой Газпром:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2007г.</i>
Выручка - прочие	366
Операционные расходы, включая	(22 852)
<i>Расходы на топливо</i>	(22 852)
Доходы по процентам	477
Расходы по процентам	(3)
Поступления по краткосрочным займам	2 550
Погашение займов	(2 550)
	<i>31 декабря 2007г.</i>
Денежные средства и их эквиваленты	5 354
Инвестиции, удерживаемые до погашения	15 201
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	52
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	50
Итого	20 657

По состоянию на 31 декабря 2006 года и до конца мая 2007 года РАО «ЕЭС России» владело 50,9% обыкновенных голосующих акций ОАО «Мосэнерго» и осуществляло фактический контроль за деятельностью Группы. Правительство Российской Федерации являлось основным акционером Группы, владея 52,68%-ной долей акций в уставном капитале РАО «ЕЭС России».

В периоды, закончившиеся 30 июня 2007 года и 31 декабря 2006 года, Группа начислила дивиденды РАО «ЕЭС России» на сумму 415 млн. рублей и 231 млн. рублей соответственно.

За периоды, закончившиеся 30 июня 2007 года и 31 декабря 2006 года, а также по состоянию на 31 декабря 2006 года Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с РАО «ЕЭС России»:

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Выручка – Электроэнергия	18 424	26 887
Выручка – Тепловая энергия	621	1 203
Выручка – прочие	1 240	1 899
Итого Выручка	20 285	29 979
Услуги по передаче энергии	7 350	11 358
Услуги ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»	286	557
Приобретение электроэнергии	1 635	648
прочее	12	25
Итого операционные расходы	9 283	12 588

	31 декабря 2006г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	866
Прочая дебиторская задолженность	285
Авансы, выданные поставщикам, и предоплаты	2 213
	3 364
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 041
Прочая кредиторская задолженность	97
Авансы полученные	32
	1 170

(б) Операции с зависимыми обществами (ООО КБ «Трансинвестбанк»)

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2007 года и 2006 года, Группа предоставила услуги по аренде ООО КБ «Трансинвестбанк» в сумме 6 млн. рублей и 20 млн. рублей соответственно. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2007 года и 2006 года, Группе были оказаны банковские услуги ООО КБ «Трансинвестбанк» на сумму 171 млн. рублей и 141 млн. рублей соответственно.

В составе денежных средств и их эквивалентов Группы отражены денежные счета в ООО КБ «Трансинвестбанк» в сумме 1,145 млн. рублей и 587 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно.

(в) Сделки с высшим руководством

Высшим руководством (члены Совета директоров и Правления ОАО «Мосэнерго») являются лица, обладающие, прямо или косвенно, полномочиями и несущие ответственность за планирование, руководство и контроль над деятельностью компании, включая всех исполнительных и других директоров данной компании.

Выплата вознаграждения членам Совета директоров подлежит одобрению на годовом собрании акционеров, размер вознаграждения ключевых руководителей (помимо премий за членство в Совете директоров) определяется условиями трудовых соглашений.

Общее число начисленных и выплаченных вознаграждений членам Совета директоров и Правления за периоды, закончившиеся 31 декабря 2007 года и 2006 года, составило:

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.		За год, закончившийся 31 декабря 2006г.	
	Расходы	Начисленные обязательства	Расходы	Начисленные обязательства
Краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии	144	11	92	9
Вознаграждение за членство в Совете директоров и Правлении	10	-	11	2
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	6	11	-	35

В марте 2008 года было принято решение о прекращении договоров некоторых руководителей высшего звена с 1 апреля 2008 года. Более подробная информация представлена в Приложении 30.

(г) Операции Группы с другими компаниями, находящимися под контролем государства

Информация, предоставленная ниже, не включает в себя операции и остатки по операциям с ОАО «Газпром» и его дочерними обществами за шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года, и по состоянию на 31 декабря 2007 года. Данные операции и остатки по операциям раскрыты в Примечании 6 (а) выше.

За периоды, закончившиеся 30 июня 2007 года и 31 декабря 2006 года, и по состоянию на 31 декабря 2006 года операции и остатки по расчетам Группы с компаниями ОАО «Газпром» представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Выручка - прочие	87	189
Операционные расходы, включая	(16 578)	(29 286)
<i>Расходы на топливо</i>	<i>(16 578)</i>	<i>(29 286)</i>
Доходы по процентам	243	-
Расходы по процентам	(1)	(204)
Поступления по краткосрочным займам	1 170	12 695
Погашение займов	1 170	19 046

	31 декабря 2006г.
Денежные средства и их эквиваленты	2 347
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	501
Авансы, выданные поставщикам, и предоплаты	37

За период, закончившийся 30 июня 2007 года, ОАО «Мосэнерго» разместило на краткосрочном депозите в ЗАО АБ «Газпромбанк» и сняло с него денежные средства на сумму 6 300 млн. и 7 200 млн. рублей соответственно. За период, закончившийся 31 декабря 2006 года, ОАО «Мосэнерго» разместило на краткосрочном депозите в ЗАО АБ «Газпромбанк» 4 200 млн. рублей и сняло с него денежные средства на сумму 3 300 млн. рублей.

За период, закончившийся 30 июня 2007 года, ОАО «Мосэнерго» приобрело краткосрочные векселя ЗАО АБ «Газпромбанк» на сумму 16 301 млн. рублей.

За периоды, закончившиеся 30 июня 2007 года и 31 декабря 2006 года, Группа начислила дивиденды Группе Газпром в размере 223 млн. рублей и 0 млн. рублей соответственно.

Информация, предоставленная ниже, не включает в себя операции и остатки по операциям с РАО «ЕЭС России» и его дочерними обществами за периоды, закончившиеся 30 июня 2007 года и 31

25

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

декабря 2006 года, а также по состоянию на 31 декабря 2006 года. Данные операции и остатки по операциям раскрыты в Примечании 6 (а) выше.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2007 года, Группа выплатила дивиденды РАО «ЕЭС России» в размере 415 млн. российских рублей.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2007 года, а также по состоянию на 31 декабря 2007 года Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с РАО «ЕЭС России»:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007г.
Выручка – электрическая энергия	16 545
Выручка – тепловая энергия	1 291
Выручка - прочие	975
Итого выручка	18 811
Абонентская плата	5 338
Услуги ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»	290
Приобретение электроэнергии	1 161
Прочее	18
Итого операционные расходы	6 807

	31 декабря 2007г.
Дебиторская задолженность покупателей и	1 837
Прочая дебиторская задолженность	37
	1 873
Кредиторская задолженность перед поставщиками и	2 272
подрядчиками	
Прочая кредиторская задолженность	2
Авансы полученные	6
	2 280

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, находящимися под контролем государства.

Банковские кредиты привлекались по рыночным процентным ставкам. Налоги начислены в соответствии с российским налоговым законодательством. Задолженность по налогам раскрыта в Примечании 25. Операции, связанные с налогами, раскрыты в отчете о прибылях и убытках.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2007 года и 2006 года, а также по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года, соответственно, Группа осуществляла следующие существенные операции и имеет следующие остатки в расчетах с Правительством и предприятиями, находящимися под его контролем:

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Выручка – тепловая энергия	4 460	22 646
Операционные расходы, включающие:	(3 092)	(2 614)
<i>Расходы на топливо</i>	<i>(2 523)</i>	<i>(1 985)</i>
<i>Расходы за использование воды</i>	<i>(312)</i>	<i>(342)</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>(257)</i>	<i>(287)</i>
Расходы по процентам	(159)	(83)
Поступления по долгосрочным кредитам	1 213	2 787
Поступления по краткосрочным кредитам	2 859	9 000
	6 859	9 000
Погашение займов		

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 503	2 658
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 0 млн. рублей на 31 декабря 2007 года и 843 млн. рублей на 31 декабря 2006 года))	334	450
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	155	219
Долгосрочные кредиты	-	2 787

(д) Депозиты в банках, контролируемых государством, в составе прочих оборотных активов:

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
АКБ Среднерусский банк	5 000	-
ОАО Банк ВТБ	6 000	-
Итого	11 000	-

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7. Основные средства

	Производство электрической и тепловой энергии	Распределение электрической энергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Оцененная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2006г.	62 768	3 861	4 421	12 339	28 160	111 549
Исключение накопленной амортизации	(26 613)	(987)	(2 517)	(20)	(21 733)	(51 870)
Реклассификация	9 429	921	499	-	(10 849)	-
Переоценка	26 695	1 540	9 738	2 248	9 166	49 387
Поступление	25	-	-	30 296	91	30 412
Передача	7 787	1 998	258	(11 342)	1 299	-
Выбытие	(335)	(326)	-	(106)	(157)	(924)
Реклассификация инвестиционной собственности	(973)	-	-	(37)	-	(1 010)
Остаток на 31 декабря 2007г.	<u>78 783</u>	<u>7 007</u>	<u>12 399</u>	<u>33 378</u>	<u>5 977</u>	<u>137 544</u>
Накопленная амортизация						
	Производство электрической и тепловой энергии	Распределение электрической энергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Остаток на 31 декабря 2006г.	(26 613)	(987)	(2 517)	(20)	(21 733)	(51 870)
Исключение накопленной амортизации	26 613	987	2 517	20	21 733	51 870
Начислено за период	(3 180)	(277)	(1 985)	-	(1 282)	(6 724)
Выбытие	<u>140</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>216</u>
Остаток на 31 декабря 2007г.	<u>(3 040)</u>	<u>(258)</u>	<u>(1 985)</u>	<u>-</u>	<u>(1 225)</u>	<u>(6 508)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006г.	<u>36 155</u>	<u>2 874</u>	<u>1 904</u>	<u>12 319</u>	<u>6 427</u>	<u>59 679</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007г.	<u>75 743</u>	<u>6 749</u>	<u>10 414</u>	<u>33 378</u>	<u>4 752</u>	<u>131 036</u>

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

	Производство электрической и тепловой энергии	Распределение электрической энергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Фактическая стоимость						
Остаток на 31 декабря 2005г.	60 298	3 161	4 421	2 182	27 227	97 289
Поступления	11	-	-	14 758	65	14 834
Передача	2 743	724	-	(4 573)	1 106	-
Выбытие	(284)	(24)	-	(28)	(238)	(574)
Остаток на 31 декабря 2006г.	62 768	3 861	4 421	12 339	28 160	111 549
Накопленная амортизация (включая обесценение)						
Остаток на 31 декабря 2005г.	(33 613)	(1 427)	(2 693)	-	(21 401)	(59 134)
Начислено за период	(1 595)	(153)	(307)	(20)	(1 737)	(3 812)
Выбытие	283	24	-	-	237	544
Восстановление обесценения	8 312	569	483	-	1 168	10 532
Остаток на 31 декабря 2006г.	(26 613)	(987)	(2 517)	(20)	(21 733)	(51 870)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005г.	26 685	1 734	1 728	2 182	5 826	38 155
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006г.	36 155	2 874	1 904	12 319	6 427	59 679

В стоимость поступивших основных средств включены начисленные и капитализированные проценты по займам на сумму 1 381 млн. рублей и 591 млн. рублей за периоды, закончившиеся 31 декабря 2007 года и 2006 года, соответственно. Ставки капитализации в размере 4,44% и 8,51% за год, закончившийся 31 декабря 2007 и 2006 гг., соответственно представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость займов, привлекаемых для финансирования проектов.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств на сумму 8 489 млн. рублей (за вычетом НДС) и 5 042 млн. рублей (за вычетом НДС) по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование, не включенное в приведенные выше группы.

С 1 января 2007 года Группа изменила учетную политику в отношении переоценки основных средств. Для проведения оценки справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2007 года Группа привлекла независимого оценщика. Новая справедливая стоимость основных средств на 1 января 2007 года составила 104 547 млн. рублей. Изменение было отражено в учете в будущих периодах в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки», поэтому пересчет сравнительных данных не производился.

Справедливая стоимость основных средств была определена по методу остаточной стоимости замещения. Стоимость замещения зданий, строений и передающих устройств была определена исходя из технических характеристик, затрат на строительство объекта и строительных оценок. Стоимость замещения оборудования определялась на основе сведений об общей стоимости замещения ТЭЦ, текущих закупочных контрактов и прайс-листов производителей и торговых компаний. Экономическое устаревание оценивалось на основе результатов теста на

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

рентабельность по каждой единице, генерирующей денежные средства. При этом использовалась ставка дисконтирования 11,28%, прогнозный период – 19 лет и темп роста в долгосрочном периоде – 3%.

В результате переоценки, величина капитала Группы увеличилась на 37 534 млн. рублей, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 49 387 млн. рублей за вычетом суммы соответствующего отложенного налога, составляющего 11 853 млн. рублей.

В таблице ниже по каждому классу основных средств, который отражен в данной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, представлена балансовая стоимость, которая была бы отражена в отчетности, если бы активы учитывались по стоимости приобретения:

Себестоимость	Производство электрической и тепловой энергии	Распределение электрической энергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007г.	40 786	3 878	1 842	29 480	5 781	81 768
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006г.	36 155	2 874	1 904	12 319	6 427	59 679

Резерв под обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2005 года указана за вычетом убытка от обесценения в размере 11 250 млн. рублей. Группа оценила по состоянию на 31 декабря 2006 года, имеются ли признаки, что убыток от обесценения основных средств, признанный в предыдущие периоды, больше не существует.

Недавние изменения на рынке электричества и мощности (как описано в Примечании 1) привели к изменению оценочных предположений, которые были использованы при определении стоимости от использования данных активов и сторнированию убытка от обесценения, признанного в сумме 10 532 млн. рублей на 31 декабря 2006 года. В отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, был признан соответствующий доход, а также соответствующие расходы по отложенному налогу в размере 2 528 млн. рублей.

По мнению руководства, признаки обесценения основных производственных активов Группы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2007 года по следующим причинам:

- более высокий, чем ожидалось, спрос на электроэнергию и тепло в тех регионах, где Группа осуществляет свою деятельность, что вызвано последними тенденциями развития;
- больше определенности в отношении сектора свободной торговли электроэнергией, созданный правительством Российской Федерации в августе 2006 года (Примечание 1);
- цены на газ, тарифы на электро- и теплоэнергию (в регулируемом секторе), устанавливаемые соответствующими регулирующими органами на 2007 год, выросли на 15,0 %, 15,0 % и 16,5 % соответственно по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2006 года;
- цены на газ, тарифы на электро- и теплоэнергию (в регулируемом секторе), устанавливаемые соответствующими регулирующими органами на 2008 год, выросли на 25,0 %, 28,0 % и 17,4 % соответственно по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2007 года.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды.

Анализ платежей по срокам погашения:

	<u>31 декабря 2007г.</u>
Менее одного года	355
От одного до пяти лет	1 778
Больше пяти лет	15 285
	<u>17 418</u>

Земельные участки, арендуемые Группой – территории, на которых находятся электростанции, тепловые станции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет 5-45 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные ставки арендных платежей.

Примечание 8. Инвестиционная собственность

	<u>2007</u>
Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на 1 января 2007 г.	-
Переклассификация	1 010
Прибыль от изменения справедливой стоимости через капитал на момент переклассификации инвестиционной собственности из основных средств	<u>278</u>
Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на 31 декабря 2007 г	<u>1 288</u>

Группа произвела переклассификацию некоторых сдаваемых в аренду объектов в инвестиционную собственность из основных средств на 1 октября 2007 года. Менеджмент считает, что эта классификация наилучшим образом представляет сущность данных активов. На момент перевода из основных средств оценка инвестиционной собственности выполнялась сотрудниками Компании путем индексирования. Определение справедливой стоимости базировалось на соответствующих рыночных показателях.

Для собственности, сдаваемой Группой в аренду, будущие минимальные арендные платежи к получению по неотменяемой операционной аренде представлены следующим образом:

	<u>2007</u>
Менее 1 года	196
Более 1 года, но менее 5 лет	1 001
Более 5 лет	<u>85</u>
Итого платежи к получению по операционной аренде	<u>1 282</u>

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Примечание 9. Инвестиции в зависимые общества

Группа имеет следующие инвестиции в зависимые общества:

	Страна	Доля владения на 31 декабря 2007г.	Доля владения на 31 декабря 2006г.
ООО КБ «Трансинвестбанк»	Россия	72,44%	24,61 %

В данном отчетном периоде после регистрации в Центральном Банке России и налоговых органах, Группа признала увеличение доли в уставном капитале ООО «КБ «Трансинвестбанк» до 72,44%. Увеличение произошло в результате судебных разбирательств с предыдущими участниками банка. Согласно решения суда, Группа должна заплатить 957 млн. рублей предыдущим участникам банка за возврат в размере 47,83%. (Примечание 20 и 27(в)).

В соответствии с Уставом ООО КБ «Трансинвестбанк» его уставный капитал был разделен между тремя участниками, включая ОАО «Мосэнерго», и каждый участник имеет только один равноправный голос. Большая часть важных решений принимаются открытым голосованием 2/3 голосов.

Ниже в таблице представлена краткая информация об изменении балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные общества:

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Балансовая стоимость на 1 января	346	328
Доля в результате зависимых обществ	64	42
Дивиденды, полученные от дочерних обществ	(121)	(24)
Увеличение доли в зависимых обществах	957	-
Балансовая стоимость на конец периода	1 246	346

Ограженная в учете сумма увеличения является предварительной, так как Группа еще находится в процессе определения справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и условных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года обобщенная финансовая информация по ассоциированным обществам, включая совокупные показатели активов, обязательств, выручки и прибыли представлены следующим образом:

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Активы	4 934	3 829
Обязательства	(3 242)	(2 423)
Всего капитал	1 692	1 406

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Выручка	1 862	770
Расходы	(1 695)	(601)
Прибыль за период	167	169

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Инвестиции, удерживаемые до погашения

В мае 2007 года Общество приобрело некоторое количество векселей АБ «Газпромбанк» (ЗАО) со сроком погашения в 2008 году. Общая стоимость приобретенных векселей составляет 22 101 млн. рублей. В течение отчетного периода Группа погасила векселя АБ «Газпромбанк» (ЗАО) на общую сумму 16 681 млн. рублей. См. Примечание 6 (а).

В 2007 году Общество приобрело векселя ЗАО «Газэнергопромбанк» со сроком погашения в 2008 году. Общая стоимость приобретенных векселей составляет 9 439 млн. рублей.

В Примечании 13 в таблице приведены рейтинги АБ «Газпромбанк» (ЗАО) и ЗАО «Газэнергопромбанк» по состоянию на отчетную дату.

Отраженная в отчетности стоимость векселей, удерживаемых до погашения, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Производственные запасы топлива	2 754	2 998
Сырье и материалы	1 646	1 322
Прочие запасы	44	26
	<u>4 444</u>	<u>4 346</u>

Сырье и материалы показаны за вычетом резерва на обесценение запасов и корректировку на стоимость неликвидных материалов в размере 7 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2007г. и 17 млн. рублей – на 31 декабря 2006 года.

Примечание 12. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 654 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 1 161 млн. рублей на 31 декабря 2006 г.)	4 691	2 066
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 276 млн. рублей на 31 декабря 2007г. и в сумме 255 млн. рублей на 31 декабря 2006г.)	<u>786</u>	<u>787</u>
	<u>5 477</u>	<u>2 853</u>
Авансовые платежи поставщикам и предоплата	3 364	500
НДС к возмещению	1 769	1 492
Авансовые платежи по налогам (отличные от авансовых платежей по текущему налогу на прибыль)	<u>956</u>	<u>76</u>
	<u>11 566</u>	<u>4 921</u>

Руководство определило размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности, исходя из особенностей конкретных дебиторов, динамики погашения ими задолженности, полученных

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

впоследствии платежей и совершенных расчетов, а также анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность через непосредственные платежи и неденежные расчеты, и, соответственно, их учетная стоимость практически равна их справедливой стоимости.

Группа управляет погашением дебиторской задолженности и анализирует кредитные риски контрагентов, руководство Группы разделяет задолженность на классы, представленные в таблице ниже. Руководство выделяет два основных класса – электрическая энергия и тепловая энергия. Электрическая энергия продается на открытом и жестко регулируемом рынке другим энергетическим компаниям, которые, в свою очередь, реализуют эту электрическую энергию конечным потребителям. Тепловая энергия продается перепродавцам и затем также конечным потребителям. Дебиторы внутри данных классов вполне однородны относительно их кредитного качества и концентрации кредитного риска.

Текущая и необесцененная дебиторская задолженность

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Электрическая энергия	498	250
Тепловая энергия	2 057	1 133
Прочие	1 940	1 470
Итого текущая и необесцененная дебиторская задолженность	4 495	2 853

По состоянию на 31 декабря 2007 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в сумме 982 млн. рублей (31 декабря 2006 года: 0 млн. рублей) являлась просроченной, но не обесцененной. Это относится к задолженности нескольких независимых клиентов, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам приведен в таблице ниже.

Просроченная, но необесцененная дебиторская задолженность

	1 мес.	2 мес.	3 мес.	4 мес.	5-12 мес.	Более 1 года
Электрическая энергия	-	60	71	42	34	18
Тепловая энергия	-	33	104	15	-	-
Прочие	6	282	100	1	10	206
Итого просроченная, но необесцененная дебиторская задолженность	6	375	275	58	44	224

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.**

(в миллионах российских рублей)

Обесцененная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (включая резерв)

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Электрическая энергия	1,268	843
Тепловая энергия	573	187
Прочие	434	643
Итого обесцененная дебиторская задолженность	2,275	1,673

На всю сумму обесцененной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности начислен резерв. Изменение резерва представлено в таблице ниже.

Обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности

	2007 г.	2006 г.
На 1 января	1 416	1 316
Начислено за год	1 679	1 356
Списание безнадежной задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности в течение года	(234)	(165)
Восстановлено неиспользованных сумм	(1 066)	(1 301)
Эффект дисконтирования	135	210
На 31 декабря	1 930	1 416

Вся обесцененная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность просрочена более чем на 1 год. Обесцененная дебиторская задолженность касается в основном оптовых предприятий, расположенных в Кавказском регионе и оказавшихся в неожиданно трудной экономической ситуации. Согласно оценке руководства, ожидается, что часть дебиторской задолженности будет погашена.

По оценке руководства, контрагенты, остатки по расчетам с которыми учитываются в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, и при этом задолженность не является просроченной или обесцененной, характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью.

Группа не имеет залога или какого-либо другого обеспечения дебиторской задолженности.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 992	5 720
Срочные депозиты в рублях (процентные ставки: 5,7%-6,3% годовых; 2006: неприменимо)	3 135	-
Банковские счета в иностранной валюте	9	9
	11 136	5 729

35

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Остатки денежных средств и их эквивалентов не включают остатки на специальных счетах в ОАО «АБН АМРО Банк», ОАО «КБ «Ситибанк» и ООО КБ «Трансинвестбанк» в общей сумме 82 млн. рублей и 143 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно. Подобные остатки денежных средств предназначены для погашения основного долга и процентов по займам ЕБРР и МФК. Такие денежные средства включены в состав прочих оборотных активов.

Первоначальные сроки погашения срочных депозитов составляют менее трех месяцев. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными. Ниже представлен анализ остатков на банковских счетах и срочных депозитов с точки зрения надежности банков:

Название банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2007 г.	Рейтинг	2006 г.
			Остаток на 31 декабря 2007 г.		Остаток на 31 декабря 2006 г.
ОАО «Газпромбанк»	Moody's Investor's Service	BBB-	5 291	BB+	2 347
Сбербанк РФ	Fitch Ratings	BBB+	1 243	BBB+	1 666
ОАО Банк ВТБ	Fitch Ratings	BBB+	3 006	BBB+	25
ЗАО «Газэнергопромбанк»	Moody's Interfax	Aa3.ru	63	-	-
ООО КБ Трансинвестбанк	-	-	1 145	-	240
Банк Москвы	Fitch Ratings	BBB	254	BBB	945
ОАО АКБ Еврофинанс Моснарбанк	Fitch Ratings	BBB	21	BBB	55
Прочие	-	-	113	-	451
			11 136		5 729

Компания проводит политику сотрудничества с рядом первоклассных банков, которая утверждена Советом директоров. Излишки денежных средств временно размещаются в различные финансовые инструменты, такие как депозиты, векселя. Инвестиции осуществляются в соответствии с утвержденными кредитными лимитами.

В соответствии с решениями заседаний Совета директоров ОАО «Мосэнерго», состоявшимися в мае и октябре 2007 года, список уполномоченных банков и программа размещения временно свободных излишков денежных средств, были утверждены на период с 1 апреля 2007 года по 31 декабря 2007 года как приложение к инвестиционному плану Группы на 2007 год.

Примечание 14. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Активы, строящиеся на средства, полученные от Правительства Москвы	523	523
НДС с авансов полученных	114	-
Прочие оборотные активы	8 083	143
	8 720	666

36

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2007 года прочие оборотные активы включали банковские депозиты в сумме 8 000 млн. рублей, первоначальные сроки погашения которых составляли более трех месяцев (включая депозиты в банках: АКБ Среднерусский банк – 5 000 млн. рублей и Внешторгбанк – 3 000 млн. рублей, см. Примечание 6(г)).

Примечание 15. Капитал

(а) Уставный капитал

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 российский рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Балансовая стоимость уставного капитала была скорректирована с учетом влияния гиперинфляции, которая существовала в Российской Федерации до конца 2002 года.

По состоянию на 20 декабря 2006 года в ходе собрания акционеров ОАО «Мосэнерго» было одобрено увеличение уставного капитала ОАО «Мосэнерго» посредством дополнительного выпуска 11 500 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 российский рубль каждая, через закрытую подписку в пользу ОАО «Газпром» и связанных с ним сторон. Утвержденная стоимость акций при выпуске составила 5,28 российских рублей каждая (определена на основе зарегистрированной на рынке цены акций ОАО «Мосэнерго» в период с 19 июня 2006 года по 19 декабря 2006 года). Отчет о дополнительном выпуске ценных бумаг был зарегистрирован Федеральной службой РФ по финансовым рынкам 5 июля 2007 года. Оплата за акции была произведена в период с марта по май 2007 года.

(б) Эмиссионный доход

Общая сумма поступлений от выпуска 11 500 000 000 обыкновенных акций по цене 5,28 российских рублей каждая составила 60 720 млн. российских рублей. Превышение стоимости выпущенных обыкновенных акций над их номинальной стоимостью составило 49 220 млн. российских рублей. Издержки по выпуску обыкновенных акций были учтены как уменьшение капитала и составили 7 млн. российских рублей за период.

(в) Прирост стоимости основных средств

Прирост стоимости основных средств представляет собой результат переоценки основных средств, произведенной по состоянию на 1 января 2007 года (Примечание 7).

(г) Дивиденды

Решение в отношении выплаты дивидендов в соответствии с результатами ОАО «Мосэнерго» за 2005 год, было принято 26 мая 2006 года. Сумма объявленных (начисленных) дивидендов по акциям эмитента составила 0,01607 российских рублей за акцию, общая стоимость дивидендов составила 454 млн. российских рублей.

В мае 2007 года Компания объявила стоимость дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, равной 0,02116389 российских рублей за акцию общей стоимостью 600 млн. российских рублей.

В июле 2007 года Компания объявила стоимость дивидендов за год, закончившийся 31 марта 2007 года, равной 0,0104408508 российских рублей за акцию общей стоимостью 296 млн. российских рублей.

За период, закончившийся 31 декабря 2007 года, Компания выплатила дивиденды на общую сумму 896 млн. рублей.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Примечание 16. Кредиты и займы

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Долгосрочные кредиты и займы				
<i>Банковские кредиты с обеспечением</i>				
ЕБРР	Российский рубль	Range of MosPrime+2.5% and MosPrime+3.5%	-	7 200
ЕБРР	Доллар США	LIBOR+3.5%	-	178
МФК	Доллар США	LIBOR+3.5%	-	118
<i>Банковские кредиты без обеспечения</i>				
Внешторгбанк	Российский рубль	8.50%	-	2 787
<i>Облигационные займы без обеспечения</i>				
Облигационный займ без обеспечения #1	Российский рубль	7.54%	-	5 000
Облигационный займ без обеспечения #2	Российский рубль	7.65%	-	5 000
Прочие долгосрочные кредиты и займы	Российский рубль		129	155
Итого			129	20 438
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
<i>Банковские кредиты с обеспечением</i>				
ЕБРР	RR	Range of MosPrime+2.5% and MosPrime+3.5%	7 200	-
ЕБРР	USD	LIBOR+3.5%	166	89
МФК	USD	LIBOR+3.5%	110	59
ЕБРР	USD	LIBOR+4%	-	432
<i>Облигационные займы без обеспечения</i>				
Облигационный займ без обеспечения #1	RR	7.54%	5 000	-
Облигационный займ без обеспечения #2	RR	7.65%	5 000	-
Итого			17 476	580
Итого Кредиты и займы			17 605	21 018

Эффективной процентной ставкой считается рыночная ставка процента по кредиту на дату возникновения для кредитов, по которым ставка процента является фиксированной, и текущая рыночная ставка для кредитов, по которым ставка процента является плавающей.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Кредиты включают в себя займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составляет 10 129 млн. рублей и 12 942 млн. рублей, а справедливая стоимость – 9 989 млн. рублей и 12 949 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года соответственно. Все прочие займы, в целом, имеют варьируемые процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке LIBOR или MosPrime, а их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Группа не хеджировала свои валютные риски или риски изменения процентных ставок.

(а) Кредиты, предоставленные ЕБРР и МФК

Эти кредиты были предоставлены в апреле 1998 года для финансирования капитальных затрат. Кредиты были получены от ЕБРР и МФК на условиях невозобновляемой кредитной линии (общая сумма кредита не должна превышать 50 млн. долларов США). Вся сумма кредита была получена Группой к 31 марта 2001 г. По условиям кредитного соглашения, Группа должна погасить основную сумму кредита посредством 18 платежей, которые должны производиться каждые 6 месяцев, начиная с 15 января 2001 года. Проценты по кредитам уплачиваются одновременно с основной суммой долга.

В августе 2002 г. Группой был получен от ЕБРР кредит в размере 70 млн. долл. США на условиях невозобновляемой кредитной линии. По условиям кредитного соглашения, Группа должна погасить основную сумму кредита посредством 10 платежей, которые должны производиться каждые 6 месяцев, начиная с 28 мая 2003 года. Проценты по кредитам уплачиваются одновременно с основной суммой долга.

23 декабря 2005 года Группой заключено соглашение с Европейским банком реконструкции и развития на открытие им кредитной линии в размере 7 200 млн. рублей на срок, превышающий 10 лет. Кредитная линия состоит из двух частей по 2 900 млн. рублей и 4 300 млн. рублей соответственно. Кредит получен для приобретения оборудования. Процентная ставка по договору определяется на основе ставки MosPrime плюс фиксированный процент.

Начисленные проценты выплачиваются ежеквартально. Выплаты по основной сумме долга должны производиться в 40 и 18 равномерных платежей по первой и второй кредитной линии, соответственно, начиная с 31 декабря 2007 года.

Чистая балансовая стоимость основных средств, являющихся предметом залога в обеспечение обязательств по кредитам, составила 2 057 млн. рублей и 679 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года.

(б) Облигационные займы без обеспечения

2 марта 2006 года ОАО «Мосэнерго» разместило на ММВБ через андеррайтера «Газпромбанк» 5 000 000 неконвертируемых облигаций с фиксированной процентной ставкой на сумму 5 млрд. рублей. Номинальная стоимость каждой облигации 1 000 рублей, срок погашения – 10 лет. Ставка в размере 7,65 % будет выплачиваться владельцам облигаций раз в полгода.

Облигации могут быть погашены раньше срока только в случае соответствующего решения эмитента. Основной целью выпуска облигаций является рефинансирование краткосрочных банковских кредитов.

19 сентября 2006 г. ОАО «Мосэнерго» зарегистрировало второе размещение 5 000 000 неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1 000 рублей и сроком погашения 5 лет. Общая сумма выпуска составила 5 млрд. рублей. Доход составляет 7,54 % годовых и выплачивается раз в полгода.

На внеочередном собрании акционеров, состоявшемся 28 декабря 2007 года, Группа приняла решение о присоединении ОАО «Мосэнерго Холдинг» к Группе (см. Приложения 1, 3 и 30). В результате этого, а также в соответствии с российским законодательством владельцы

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

необеспеченных облигаций ОАО «Мосэнерго» могут предъявить облигации к досрочному погашению до 28 февраля 2008 года. Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 1, данные облигации на общую сумму 10 000 млн. рублей были переклассифицированы в краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2007 года.

После 31 декабря 2007 года ОАО «Мосэнерго» подготовило отчет об облигациях, предъявленных к досрочному погашению. Согласно данному отчету облигации на сумму 588 млн. рублей были предъявлены к досрочному погашению. Подробно это рассмотрено в Примечании 30.

(в) Погашение кредитов

По состоянию на 31 декабря 2007 года ОАО «Мосэнерго» не выполнило требования по коэффициенту обслуживания долга, как это оговорено в кредитных соглашениях с ЕБРР и МФК от 1998 года. Такое нарушение, если после получения соответствующего уведомления от ЕБРР и МФК оно не будет исправлено или если не будет получено временного разрешения на его несоблюдение, дает ЕБРР и МФК право требовать немедленного погашения займа. Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 1, эти займы на сумму 6 715 млн. рублей были переклассифицированы в краткосрочную задолженность по состоянию на 31 декабря 2007 года.

По состоянию на 31 декабря 2007 года суммы погашения долгосрочных кредитов и займов по срокам в соответствии с условиями договоров составляют:

	<u>31 декабря 2007г.</u>
От года до двух лет	-
От двух до пяти лет	129
Свыше пяти лет	-
	<u>129</u>

Примечание 17. Задолженность по прочим налогам

	<u>31 декабря 2007г.</u>	<u>31 декабря 2006г.</u>
Налог на добавленную стоимость	238	527
Налоги, связанные с заработной платой	150	203
Налог на имущество	82	174
Прочие налоги	141	171
	<u>611</u>	<u>1 075</u>

Примечание 18. Обязательства по пенсионным выплатам

В таблицах ниже представлена информация о выплатах по окончании трудовой деятельности и актуарных допущениях, применимых в период, закончившийся 31 декабря 2007 года. Суммы, отраженные в консолидированном балансе:

	<u>31 декабря 2007 г.</u>	<u>31 декабря 2006 г.</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионным выплатам	3 008	1 149
Непризнанный чистый актуарный (убыток)/прибыль	(248)	14
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(1 481)	-
	<u>1 279</u>	<u>1 163</u>

40

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.**

(в миллионах российских рублей)

Расходы на выплаты пенсий, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>31 декабря 2007 г.</u>	<u>31 декабря 2006 г.</u>
Стоимость текущих услуг	127	26
Расходы по процентам	180	83
Амортизация стоимости прошлых услуг	148	-
Секвестр	-	(68)
	<u>455</u>	<u>41</u>

Изменения в текущей стоимости установленных обязательств по пенсионным выплатам Группы представлены ниже:

	<u>31 декабря 2007г.</u>	<u>31 декабря 2006г.</u>
Текущая стоимость установленных обязательств по пенсионным выплатам на 1 января	1 149	1 203
Стоимость текущих услуг	127	26
Расходы по процентам	180	83
Актuarный убыток/(прибыль)	263	(6)
Стоимость прошлых услуг	1 629	-
Выплаченные пенсии	(340)	(80)
Секвестр	-	(77)
Текущая стоимость установленных обязательств по пенсионным выплатам на конец периода	<u>3 008</u>	<u>1 149</u>

Начиная с 1 января 2007 года Компания утвердила новый пенсионный план. Платежи по данному новому плану происходят на основе соглашений с НПФ Электроэнергетики и НПФ Газфонд. Новый пенсионный план был введен для действующих сотрудников Компании. Появление нового пенсионного плана связано с изменением материнской компании ОАО «Мосэнерго» (Газпром вместо РАО ЕЭС)

Основные актуарные допущения:

	<u>31 декабря 2007г.</u>	<u>31 декабря 2006г.</u>
Номинальная ставка дисконтирования	6,75%	6,75%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%
Норма роста заработной платы в год	7,00%	7,00%
Увеличение выплат	5,00%	5,00%

Актуарные прибыли и убытки, возникшие в отчетном периоде, в целом соответствуют корректировкам на основе опыта и являются результатом изменения актуарных допущений.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

	<u>31 декабря 2007г.</u>	<u>31 декабря 2006г.</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионным выплатам	3 008	1 149
Излишек фондов плана	3 008	1 149
(Убытки)/доходы от корректировок обязательств по пенсионным выплатам на основе опыта	(249)	32

Примечание 19. Резервы по прочим обязательствам и платежам

	<u>На 1 января 2007г.</u>	<u>До начисления резервов</u>	<u>Неиспользовано резервов</u>	<u>Выплачено за период</u>	<u>На 31 декабря 2007г.</u>
Резерв по выкупу собственных акций	-	969	-	-	969
Судебные иски	390	38	(51)	(331)	46
	<u>390</u>	<u>1 007</u>	<u>(8)</u>	<u>(381)</u>	<u>1 015</u>

На внеочередном собрании акционеров 28 декабря 2007 года Группа приняла решение о присоединении ОАО «Мосэнерго Холдинг» к Группе. Отчет о результатах голосования на собрании был выпущен и опубликован на интернет-сайте ОАО "Мосэнерго" 11 января 2008 года. В соответствии с российским законодательством все акционеры ОАО «Мосэнерго», которые голосовали против реорганизации или не участвовали в голосовании по вопросу реорганизации, могут потребовать от ОАО «Мосэнерго» выкупа всех или части принадлежащих им акций компании. 21 февраля 2008 года был выпущен отчет по результатам предъявления акций к выкупу. Согласно данным отчета 156 101 884 акций ОАО «Мосэнерго» было предъявлено к выкупу по 6,21 рубля, или на общую сумму 969 млн. рублей, в отношении этой суммы в настоящей отчетности отражен соответствующий резерв.

	<u>На 1 января 2006г.</u>	<u>До начисления резервов</u>	<u>Неиспользовано резервов</u>	<u>Выплачено за период</u>	<u>На 31 декабря 2006г.</u>
Судебные иски	553	236	(141)	(260)	390
	<u>553</u>	<u>236</u>	<u>(141)</u>	<u>(260)</u>	<u>390</u>

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Примечание 20. Кредиторская задолженность поставщикам и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2007г.	31 декабря 2006г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 637	2 581
Кредиторская задолженность, связанная с приобретением объектов основных средств	3 636	1 987
Задолженность по дивидендам	1	1
Итого финансовые обязательства	7 274	4 569
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2 298	1 227
Авансы полученные	855	1 028
Финансирование от Правительства Москвы	523	523
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность	10 950	7 347

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается в составе финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2007 года общая сумма финансовых обязательств составляет 21 242 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2006 года: 23 599 млн. рублей) и включает, помимо кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, долгосрочные займы (см. Примечание 16), краткосрочные займы и краткосрочную часть долгосрочных займов (см. Примечание 16).

Руководство считает, что большинство поставщиков, остатки по расчетам с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному типу, поскольку они имеют одинаковые характеристики. Данные поставщики в первую очередь оказывают услуги по ремонту и техническому обслуживанию.

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Электрическая энергия	39 520	31 553
Тепловая энергия	33 750	31 684
Прочие	5 328	4 654
Итого выручка	78 598	67 891

Примерно 7% выручки от реализации электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., относятся к перепродаже приобретенной энергии на оптовом рынке НОРЭМ (за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. – 2%). См. Примечание 2(ю).

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Расходы на топливо	36 873	33 303
Плата за передачу теплоэнергии	12 738	11 358
Вознаграждения сотрудникам	7 967	6 677
Амортизация основных средств (Примечание 7)	6 724	3 812
Закупка электроэнергии	3 261	953
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 373	2 243
Налоги, кроме налога на прибыль и налогов, связанных с заработной платой	1 440	1 389
Расходы на начисление резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	828	(84)
Прочие материалы	735	641
Расходы на платежи за пользование водой	609	342
Услуги НП АТС, ЗАО «ЦФР», ОАО «СО ЦДУ ЕЭС»	576	557
Убыток от выбытия основных средств	507	3
Расходы по страхованию	453	479
Расходы социального характера	85	53
Прочие	3 198	3 753
Итого операционные расходы	78 367	65 479

Расходы на вознаграждения сотрудникам включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Заработная плата, начисленные премии, вознаграждения и налоги, связанные с заработной платой	7 692	6 651
Платежи в негосударственный пенсионный фонд	275	26
Вознаграждения сотрудникам	7 967	6 677

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Процентные доходы от финансовых вложений, удерживаемых до погашения	703	-
Прочие процентные доходы	779	63
Финансовые доходы	1 482	63

Прочие процентные доходы возникли в результате начисления процентов по депозитам, которые относятся к займам выданным и дебиторской задолженности в составе прочих оборотных активов. См. Примечание 14.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Процентные расходы	(1 589)	(1 117)
Прибыль по курсовым разницам по кредитам и займам	26	100
Резервы по пенсионным выплатам	(180)	-
Прочие расходы	(4)	-
Итого финансовые расходы	(1 747)	(1 017)
За вычетом капитализированных финансовых расходов	1 381	591
Итого финансовые расходы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(366)	(426)

Все финансовые расходы относятся к финансовым обязательствам, рассчитанным по амортизированной стоимости.

Примечание 25. Налог на прибыль**(а) Расходы по налогу на прибыль**

Применимая Группой ставка налога на прибыль составляет 24% (в 2006 году: 24%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
<i>Доходы/ (расходы) по налогу на прибыль</i>		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(1 162)	(1 798)
<i>Доходы по отложенному налогу на прибыль</i>	505	(2 298)
	(657)	(4 096)

В декабре 2006 г. Федеральная налоговая служба объявила о своем решении в отношении налоговой проверки за 2002 и 2003 гг. Согласно данному решению в ОАО «Мосэнерго» был начислен дополнительный налог на прибыль в размере 576 млн. рублей, который был отражен в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., в составе текущего налога на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа осуществила переоценку вероятности неблагоприятного исхода. По мнению руководства, резерв должен быть создан только на 50% данного обязательства на сумму 288 млн. рублей. И таким образом, 50% ранее начисленного обязательства было восстановлено в данной финансовой отчетности.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2007г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006г.
Убыток до налогообложения	1 494	12 692
Теоретический (убыток)/доход по налогу на прибыль по ставке 24%, установленной российским законодательством	(359)	(3 046)
Неуменьшающие налогооблагаемую базу /необлагаемые статьи	(298)	(1 050)
	<u>(657)</u>	<u>(4 096)</u>

(б) Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Расхождения между МСФО и правилами налогового регулирования в России являются причиной возникновения ряда временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств, отражаемой для целей финансовой отчетности, и стоимостью этих же активов и обязательств для целей исчисления налога на прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставке 24%, т.е. ставке, которая будет применяться при восстановлении временных разниц, в отношении которых был признан соответствующий актив или обязательство.

Изменение величины временных разниц в течение периода

	31 декабря 2006 г.	Изменение за период, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Изменение за период, отраженное в отчете об изменениях в капитале	31 декабря 2007 г.
Основные средства	(6 768)	602	(11 853)	(18 019)
Инвестиционная собственность	-	-	(67)	(67)
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	173	34	-	207
Пенсионные обязательства (см. Прим. 2(я))	279	28	-	307
Прочее	304	(159)	-	145
	<u>(6 012)</u>	<u>505</u>	<u>(11 920)</u>	<u>(17 427)</u>

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2005 г.	Изменение за период, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Изменение за период, отраженное в отчете об изменениях в капитале	31 декабря 2006 г.
Основные средства	(4 425)	(2 343)	-	(6 768)
Дебиторская задолженность покупателей и прочая	62	111	-	173
дебиторская задолженность				
Пенсионные обязательства (см. Прим. 2(я))	289	-	(10)	279
Прочее	370	(66)	-	304
	(3 704)	(2 298)	(10)	(6 012)

Примечание 26. Прибыль на обыкновенную акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода, рассчитанное как показано ниже. ОАО «Мосэнерго» не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	34 968 407	28 249 360
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «Мосэнерго», за период	837	8 596
Прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, причитающейся акционерам ОАО «Мосэнерго» - базовая и разводненная (в российских рублях)	0,02	0,30

**Примечание 27. Принятые обязательства, условные факты
хозяйственной деятельности и операционные риски****(а) Принятые обязательства по капитальным затратам**

На 31 декабря 2007 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляли 20,406 млн. рублей (на 31 декабря 2006 года – 21,921 млн. рублей). Из них 2,864 млн. рублей деноминированы в иностранной валюте, в основном в евро и швейцарских франках.

(б) Налоговое и валютное законодательство

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, в частности в отношении налогового учета тарифного небаланса и вычета некоторых затрат. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как

47

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения соблюдения налогового и валютного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2007 г. группа имеет ряд возможных налоговых обязательств (за исключением обязательств, риски по которым являются маловероятными) в размере 755 млн. рублей (236 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 г.). Эти возможные обязательства в первую очередь относятся к вычету расходов, связанных с потерями электроэнергии, для целей налога на прибыль в размере 684 млн. рублей (0 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2006 г.), в отношении данной суммы налоговые органы выпустили решение от 9 января 2008 года (получено Компанией 7 февраля 2008 года). ОАО «Мосэнерго» подало апелляцию против данного решения, таким образом, на дату выпуска данной финансовой отчетности решение не вступило в силу.

Кроме того, налоговое и прочее законодательство не охватывают специфическим образом все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием электроэнергетической отрасли. В связи с этим, могут возникнуть налоговые и юридические споры, связанные с различными интерпретациями, операциями и решениями, которые были частью процесса реорганизации и реформирования.

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возникших в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. В основном, судебные разбирательства связаны с необоснованным применением тарифов. По мнению руководства, в настоящее время отсутствуют какие-либо судебные разбирательства или другие неурегулированные иски, окончательное решение, по которым могло бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

В марте 2008 года ООО «Агентство Правовой Информации Энергетики» (АПИЭ) подало иск к ОАО «Мосэнерго» о взыскании задолженности на сумму 861 млн. руб. АПИЭ утверждает, что данная сумма была затрачена ими в отношении приобретения доли в уставном капитале ООО КБ «Трансинвестбанк». В настоящее время иск находится в производстве Третьей инстанции при некоммерческой организации Фонд «Право и Экономика ТЭК».

Как отмечалось в Примечании 9, руководство создало резерв на сумму 957 млн. руб. в отношении постановления Арбитражного суда по приобретению ОАО «Мосэнерго» доли в уставном капитале ООО КБ «Трансинвестбанк». Руководство считает, что иск, предъявленный АПИЭ, необоснован и Руководство намерено решительно защищать свои интересы в отношении данного дела и не стало начислять соответствующее обязательство.

(г) Соблюдение требований по коэффициентам

Группа должна соблюдать особые условия, в основном, связанные с кредитами. Невыполнение данных обязательств может негативно повлиять на финансовое положение Группы, включая такие последствия, как рост расходов по кредитам и даже объявление несостоятельности (см. Прим. 16).

(д) Факты, связанные с природоохранной деятельностью

Правоприменительная практика в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления. Предприятия Группы регулярно производят оценку своих

48

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

обязательств исходя из нормативных требований по вопросам охраны окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

(е) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 345 млн. рублей (212 млн. рублей на 31 декабря 2006 года). Все кредиты гарантированы собственностью работников.

Примечание 28. Управление финансовыми рисками

(а) Факторы финансового риска

Деятельность ОАО "Мосэнерго" подвержена влиянию различных финансовых рисков, включая рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Компания не проводит политику хеджирования финансовых рисков т.к. не считает это экономически целесообразным.

(б) Валютный риск

Производимая ОАО «Мосэнерго» электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по тарифам, установленным ФСТ РФ в национальной валюте. Компания привлекает кредиты в иностранной валюте, а так же заключает импортные контракты на поставку оборудования в иностранной валюте (долларах США, евро, швейцарских франках). В связи с укреплением курса рубля по отношению к доллару США и отсутствием прогнозируемых резких колебаний курсов иностранных валют, валютные риски по заемным средствам не существенны.

Однако Группа подвержена валютному риску. Финансовое положение Общества, его ликвидность, источники финансирования и показатели деятельности не зависят существенно от курсов обмена валют, поскольку Группа планирует осуществлять свою деятельность таким образом, что данные активы и обязательства отражаются в национальной валюте. Поэтому влияние изменений обменного курса национальной валюты к иностранным валютам, на финансовое положение Группы расценивается как несущественное.

Руководство провело анализ чувствительности к колебаниям курса доллара США, исходя из ожидаемого прогноза изменения курса доллара в 2007 году, полученного на основании фактического изменения курса в 2006 году. Если бы при прочих равных условиях курс рубля по отношению к доллару США снизился (увеличился) на 8,52%, то прибыль после налогов по 2007 г. изменилась бы не существенно.

Руководство провело анализ чувствительности к колебаниям курса доллара США, исходя из ожидаемого прогноза изменения курса доллара в 2006 году, полученного на основании фактического изменения курса в 2005 году. Если бы при прочих равных условиях курс рубля по отношению к доллару США снизился (увеличился) на 5%, то прибыль после налогов по 2006 г. изменилась бы не существенно.

Колебания валютных курсов по отношению к импорту оборудования не оказывают влияния на прибыль после уплаты налогов, так как возможное увеличение сумм платежей включается в стоимость оборудования.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

(в) Процентный риск

Компания привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и соответственно подвержено риску изменения процентных ставок. Раскрытие информации о процентных ставках по заемным средствам приведено в приложении 16. Компания привлекает кредиты в долларах США под плавающие процентные ставки, устанавливаемые на основании ставок LIBOR и MosPrime.

Руководство провело анализ чувствительности к колебаниям данных ставок исходя из ожидаемых прогнозов по их изменению на дату погашения валютных обязательств.

Ставка	Ожидаемые изменения ставок в 2007г., %
LIBOR	0,35
MosPrime	0,82

В случае если бы ставка LIBOR увеличилась (уменьшилась) на 0,35 процентных пункта, а ставка MosPrime на 0,82 процентных пункта, то прибыль после налогов в 2007 году была бы больше (меньше) на сумму 15 млн. рублей.

Ставка	Ожидаемые изменения ставок в 2006 г., %
LIBOR	0,95
MosPrime	0,3

В случае если бы ставка LIBOR увеличилась (уменьшилась) на 0,95 процентных пункта, а ставка MosPrime на 0,3 процентных пункта, то прибыль после налогов в 2006 году была бы больше (меньше) на сумму 21 млн. рублей.

С целью снижения процентного риска Обществом принимаются следующие меры:

- мониторинг рынка кредитных ресурсов с целью выявления более выгодных условий кредитования;
- привлечение кредитных ресурсов по ставке ниже ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- диверсификация кредитного портфеля путем привлечения заемных средств как с фиксированными, так и с плавающими процентными ставками.

В целях управления финансовыми рисками при финансировании текущей деятельности компании оптимизирован кредитный портфель. В 2006 году компания осуществила два выпуска облигаций по 5 млрд. рублей со сроками обращения 5 и 10 лет, что позволило произвести погашение краткосрочных займов с более высокой процентной ставкой. На 31 декабря 2007 года Компания не имеет задолженности с фиксированными процентными ставками по иным заемным средствам.

(г) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых убытков, понесенных Группой в случае невыполнения Исполнителем обязательств по финансовому инструменту в рамках соответствующего договора. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков (в сумме 4 691 млн. рублей, 2006г. – 2 066 млн. рублей), прочей дебиторской задолженностью (в сумме 786 млн. рублей, 2006г. – 787 млн. рублей), банковскими депозитами (в сумме 8 000 млн. рублей, 2006г. – 0 млн. рублей), векселями (в сумме 15 201 млн. рублей, 2006г. – 0 млн. рублей) всего в сумме 39 814 млн. рублей (2006г. – 8 582 млн. рублей). Хотя погашение дебиторской задолженности

50

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Независимый рейтинг заказчиков ОАО «Мосэнерго» отсутствует, поэтому ОАО «Мосэнерго» проводит оценку платежеспособности заказчика на этапе исполнения договора. Группа принимает во внимание финансовое положение заказчика и его кредитную историю. Группа осуществляет контроль над существующей дебиторской задолженностью на постоянной основе в профильных департаментах и принимает регулярные меры по получению сумм задолженности.

Несмотря на то, что на возврат сумм задолженности могут оказать влияние экономические факторы, руководство считает, что отсутствует существенный риск убытков, понесенных Группой сверх уже сформированного резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства были размещены в финансовых учреждениях с минимальной вероятностью возникновения риска дефолта на начало отчетного периода. Совет директоров утвердил список банков для внесения денежных средств, а также правила размещения депозитов. Кроме того, Общество проводит постоянную оценку финансового положения, рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, исходной информации и прочих факторов.

В таблице в Примечании 13 приведены данные по банковским депозитам крупнейших контрагентов и их рейтинги на отчетную дату.

(д) Риск ликвидности

Управление риском ликвидности Общества включает обеспечение достаточного количества денежных средств и доступности финансирования для поддержки операционной деятельности Общества.

Для обеспечения достаточного уровня финансирования своей операционной деятельности ОАО «Мосэнерго» привлекает кредиты в форме овердрафта и векселей.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы (включая начисленные проценты) сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на дату бухгалтерского баланса периода до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным (см. Примечание 16).

	Менее года	От года до 2-х лет	От 2-х до 5-ти лет	Свыше 5-ти лет
<i>На 31 декабря 2007 г.</i>				
Кредиты и займы	2 904	7 402	10 842	2 120
Векселя		57	95	
Кредиторская задолженность	11 919			
<i>На 31 декабря 2006 г.</i>				
Кредиты и займы	12 740	2 904	11 568	8 796
Векселя		38	152	

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

	Менее года	От года до 2-х лет	От 2-х до 5-ти лет	Свыше 5-ти лет
Кредиторская задолженность	7 347			

Облигации ОАО «Мосэнерго» на сумму 10 000 млн. рублей были классифицированы как краткосрочные на конец периода, хотя оговоренный в договоре срок превышает 1 год. По результатам решения внеочередного собрания акционеров, а также в соответствии с российским законодательством, владельцы облигаций могут предъявить свои облигации к досрочному погашению до 28 февраля 2008 года. Это означает, что платежи не могут быть отложены более чем на 12 месяцев (см. Примечания 1, 3, 16(б) и 30).

(е) Приведение типов финансовых инструментов в соответствие категориями оценки

Для целей оценки используется МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», в соответствии с которым финансовые активы делятся на следующие виды: (а) займы выданные и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (г) финансовые активы, отраженные по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках. В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствие с данными оценочными категориями по состоянию на 31 декабря 2007 г.:

	Займы выданные и дебиторская задолженность	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	Итого
АКТИВЫ			
<i>Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность (Примечание 12)</i>			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 691	-	4 691
Прочая кредиторская задолженность	786	-	786
Инвестиции, удерживаемые до погашения (Примечание 10)	-	15 201	15 201
<i>Прочие оборотные активы (Примечание 14)</i>			
Депозиты в банках	8 000	-	8 000
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	11 136		11 136
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	24 613	15 201	39 814
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			145 211
ИТОГО АКТИВЫ			185 025

В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствие с данными оценочными категориями по состоянию на 31 декабря 2006 г.:

	Займы выданные и дебиторская задолженность	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	Итого
АКТИВЫ			
<i>Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность (Примечание 12)</i>			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 066	-	2 066
Прочая кредиторская задолженность	787	-	787
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	5 729		5 729
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	8 582	-	8 582
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			67 376

52

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(в миллионах российских рублей)

ИТОГО АКТИВЫ	75 958
---------------------	---------------

Все финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. отражены по амортизированной стоимости.

Примечание 29. Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает: а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам; б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлены следующие требования к капиталу:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 Минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2007 года ОАО «Мосэнерго» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Как и другие предприятия отрасли, Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой общую сумму заемных средств, как указано в консолидированном бухгалтерском балансе, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном бухгалтерском балансе, плюс сумма чистой задолженности.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 г., стратегия Группы, которая не изменилась с 2006 г., заключалась в поддержании коэффициента доли заемных средств на уровне, не превышающем 50%, а кредитного рейтинга – не ниже уровня 2B (Standard & Poors). Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. приведены ниже:

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
(в миллионах российских рублей)

	На 31 декабря 2007г.	На 31 декабря 2006г.
Итого заемные средства	17 605	21 018
Денежные средства (Примечание 13)	11 136	5 729
Чистая задолженность	6 469	15 289
Итого собственные средства	135 660	38 230
Итого капитал	141 129	53 519
Коэффициент доли заемных средств	4,6%	28,6%

Снижение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2007 г., вызвано увеличением акционерного капитала и премии на акцию. На долю акционерного капитала приходится основная часть финансовых ресурсов ОАО «Мосэнерго».

Примечание 30. События после отчетной даты**(а) Необеспеченные облигации**

На внеочередном собрании акционеров 28 декабря 2007 г. Группа приняла решение о присоединении ОАО «Мосэнерго Холдинг» (см. Примечания 1, 3 и 16(б)). В результате владельцы необеспеченных облигаций ОАО «Мосэнерго» имели возможность предъявить облигации к досрочному погашению до 28 февраля 2008 г. В соответствии с российским законодательством ОАО «Мосэнерго» проинформировало своих кредиторов, включая владельцев облигаций ОАО «Мосэнерго» о реорганизации в течение 30 дней после принятия решения. Данное заявление было сделано в период с 23 по 28 января 2008 г. После 31 декабря 2007 года был выпущен отчет о результатах предъявления облигаций к досрочному погашению.

Описание	Предъявлено к досрочному выкупу после 31 декабря 2007г.	Доступные к погашению на 31 декабря 2007г.
Количество облигаций	587 757	10 000 000
Цена, тыс. рублей	1	1
Итого	588	10 000

(б) Выплаты в связи с расторжением трудовых договоров

Совет директоров общества принял решение прекратить трудовые отношения с несколькими членами руководства высшего звена с 1 апреля 2008 года. Сумма соответствующих выплат составляет 94 млн. рублей.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2005 ГОД	453
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2007 ГОД.....	672
ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 КВАРТАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2008 ГОДА.....	778
ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ОАО «МОСЭНЕРГО», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА	819
ПРИЛОЖЕНИЕ № 7 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ОАО «МОСЭНЕРГО», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА	862
ПРИЛОЖЕНИЕ № 8 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ОАО «МОСЭНЕРГО», ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 Г.	901