ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытое акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС»

(указывается полное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование) эмитента)

Код эмитента:	**5**	**5**	**2**	**1**	**5**	**–**	**Е**

за 1-й квартал 2009 года

Место нахождения эмитента: Россия, Кемеровская область, г. Калтан, ул.Комсомольская,20

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

Генеральный директор	_____	С.А. Панов
Дата ___ _____ 20 09 г.	(подпись)	
Главный бухгалтер эмитента	_____	М.И. Тепляева
Дата ___ _____ 20 09 г.	(подпись)	
	М.П.	

Ведущий экономист по корпоративному управлению
Контактное лицо: Руденко Светлана Владимировна

Телефон: (384-71)3-03-69

Факс: (384-71)3-03-69

Адрес электронной почты: Svetlana.Rudenko@mechel.com

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: http://www.ukgres.ru

Оглавление

стр.

Введение …….....7

Раздел I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет …….....8

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента…….....8

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента …….....8

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента ……....10

1.4. Сведения об оценщике эмитента…….....12

1.5. Сведения о консультантах эмитента …….....12

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет…….....12

Раздел II. Основная информация о финансово- экономическом состоянии эмитента……....13

2.1. Показатели финансово- экономической деятельности эмитента…….....13

2.2. Рыночная капитализация эмитента……. 14

2.3. Обязательства эмитента…….....14

2.3.1. Кредиторская задолженность…….....14

2.3.2. Кредитная история эмитента…….....17

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам…….....17

2.3.4. Прочие обязательства эмитента……....17

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг…….....17

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг ……18

2.5.1. Отраслевые риски …….....18

2.5.2. Страновые и региональные риски ……...21

2.5.3. Финансовые риски ……22

2.5.4. Правовые риски…….....23

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента…….....24

2.5.6. Банковские риски.....24

Раздел III. Подробная информация об эмитенте …… 25

3.1. История создания и развитие эмитента…….....25

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании)эмитента…….....25

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента…….....25

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента …….....25
3.1.4. Контактная информация …….....26
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика …….....26
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента…….....26
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента…….....26
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента…… ...26
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента …….....27
3.2.3. Сырье (материалы) и поставщики эмитента ……..…….....28
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента …….....29
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий …….…....30
3.2.6. Совместная деятельность эмитента …… …… ..31
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями …… ..31
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых …….....31
3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи ……...31
3.3. Планы будущей деятельности эмитента…….....32
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях …….....32
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента…….....32
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента…….....32
3.6.1. Основные средства ……. ….....32
Раздел. IV. Сведения о финансово- хозяйственной деятельности эмитента …….....34
4.1. Результаты финансово- хозяйственной деятельности эмитента …….…....34
4.1.1. Прибыли и убытки …….....34
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки и продажи эмитентом товаров, Продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности…….....34
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств…..…….....34
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента …….…….....35
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента …….....35
4.3.2. Финансовые вложения эмитента …….....37

4.3.3. Нематериальные активы эмитента…….....37
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований …….....37
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента…….....38
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента ……...39
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента…….....39
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента …….....43
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента …….....48
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово- хозяйственной деятельностью эмитента …….....48
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово- хозяйственной деятельностью эмитента …….....49
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово- хозяйственной деятельностью эмитента……..51
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента…….....51
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента…....52
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность…….....53
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента…….....…53
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций …… 53
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")…….....54
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента …….....54
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников)

эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций …… 54
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность…….....55
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности…….....55
Раздел VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация…….....59
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента…….....59
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал…….....59
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за один завершенный финансовый год …….....59
7.4. Сведения об учетной политике эмитента ……... 59
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж…….....59
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года …….....59
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово- хозяйственной деятельности эмитента …….....60
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах …….....61
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте …….....61
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента…….....61
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента…….....61
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента…….....61
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления 61
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций …….....63
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом…….....64
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента…….....64
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента…….....64
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением

акций эмитента …….....65
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) …….. 65
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении…….....65
8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт) …….....65
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска…… .. …….....65
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска…….....65
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента…….....65
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ….....65
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента …….....65
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента …….....69
8.10. Иные сведения…….....69
8.11.Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....69
Приложение 1.....70
Приложение 2.....103
Приложение 3.....108
Приложение 4.....151

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг.

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

К органам управления Общества относятся:
- Общее собрание акционеров, являющееся высшим органом управления ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС».

Годовым общим собранием акционеров 28.05.2009г. избран следующий состав Совета директоров Общества:

Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1. Шмохин Александр Васильевич – Председатель Совета директоров	1942
2. Германский Аркадий Павлович	1964
3. Золотарев Сергей Витальевич	
4. Найданов Валентин Петрович	1949
5. Чолах Андрей Николаевич	1962
6. Шерстобитов Александр Николаевич	1959
7. Янушев Максим Валерьевич	1977

- **Единоличный исполнительный орган эмитента – Генеральный директор** *Панов Сергей Александрович – 1968 г.р.*.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.1. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Филиал Открытого акционерного общества «Уралсиб» в г. Кемерове**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**Филиал Открытого акционерного общества «Уралсиб» в г. Кемерове**
Место нахождения:	**650099 г. Кемерово пр. Октябрьский,2**
ИНН:	**0274062111/420502003**
БИК:	**04327783**
Номер корреспондентского счета:	**30101810100000000783**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810974090000410**

1.2.2. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Южно-Кузбасский филиал Открытого акционерного общества «Углеметбанк» г.Новокузнецк**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**Южно-Кузбасский филиал ОАО «Углеметбанк» г.Новокузнецк**
Место нахождения:	**Г.Новокузнецк ул.Кирова, 25 «А»**
ИНН:	**4214005104/422002001**
БИК:	**043209766**
Номер корреспондентского счета:	**30101810600000000766**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810200080000236**

1.2.3. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» г. Москва**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**ОАО «Альфа-Банк» г. Москва**
Место нахождения:	**г. Москва ул. Каланчевская, д.27 Московский дополнительный офис «Покровка»**
ИНН:	**7728168971**
БИК:	**044525593**
Номер корреспондентского счета:	**30101810200000000593**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810101200001282**

1.2.4. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» г. Москва**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**ОАО «Альфа-Банк» г. Москва**
Место нахождения:	**г. Москва ул. Каланчевская, д.27 Московский дополнительный офис «Покровка»**
ИНН:	**7728168971**
БИК:	**044525593**
Номер корреспондентского счета:	**30101810200000000593**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810401200001283**

1.2.5. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» г. Москва**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**ОАО «Альфа-Банк» г. Москва**
Место нахождения:	**г. Москва ул. Каланчевская, д.27 Московский дополнительный офис «Покровка»**
ИНН:	**7728168971**
БИК:	**044525593**
Номер корреспондентского счета:	**30101810200000000593**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810401200005108**

1.2.6. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» г. Москва**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**ОАО «Альфа-Банк» г. Москва**
Место нахождения:	**г. Москва ул. Каланчевская, д.27 Московский дополнительный офис «Покровка»**
ИНН:	**7728168971**
БИК:	**044525593**
Номер корреспондентского счета:	**30101810200000000593**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810101200005107**

1.2.7. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Открытое акционерное общество «Альфа-Банк» г. Москва**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**ОАО «Альфа-Банк» г. Москва филиал «Новосибирский» Операционный офис “Новокузнецкий» г.Новокузнецк**
Место нахождения:	**Г.Новокузнецк, ул.Кирова, 65**
ИНН:	**7728168971**
БИК:	**045004774**
Номер корреспондентского счета:	**30101810600000000774**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810223070000215**

1.2.8. Полное фирменное наименование кредитной организации:	**Филиал «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) в г.Кемерово, Кемеровская область**
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	**Филиал «ГПБ» (ОАО) в г.Кемерово, Кемеровская область**
Место нахождения:	**Г.Кемерово, ул.Соборная, 3**
ИНН:	**7744001497**
БИК:	**043207748**
Номер корреспондентского счета:	**30101810200000000748**
Номер и тип счетов:	
- расчетный в рублях	**40702810400360010519**

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛ – Аудит»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВЕЛ - Аудит»**
Место нахождения: **650000, г. Кемерово, ул. Н. Островского, 15 - 415**
Номер телефона и факса: **(3842) 36-81-67, (3842) 36-47-79**
Адрес электронной почты: **audit@kemnet.ru**
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: **Е 000502 на право осуществления аудиторской деятельности выдана 25.06.2002г., срок действия до 25.06.2007г.**
Орган, выдавший лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**
Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента: **аудитором проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской отчетности Эмитента по состоянию на 01.07.2006г.**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-аудит»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РСМ Топ-аудит»**
Место нахождения: 119017 г.Москва ул.Б.Ордынка, 54, строение 2.
Номер телефона и факса: (495)-363-2848, (495)-981-4121.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: **Е 04827 на право осуществления аудиторской деятельности выдана 01.08.2003г.**
Орган, выдавший лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**
Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента: **аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской отчетности Эмитента по состоянию на 31.12.2006г.**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество БДО Юникон.**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «БДО Юникон»**

Место нахождения: г.Москва, 115054, ул. Дубининская, дом 53, строение 7.

Номер телефона и факса: (495) 797-56-65, (495797-56-60

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: **Е 04827 на право осуществления аудиторской деятельности выдана 01.08.2003г.**

Орган, выдавший лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента: **аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2007 финансовый год.**

Аудитором Общества на 2008 год годовым общим собранием акционеров 28.05.2008 г. утверждено Закрытое акционерное общество БДО Юникон.

• Место нахождения аудиторской организации: ***г.Москва, 115054, ул. Дубининская, дом 53, строение 7***

• Номер телефона: ***(495) 797-56-65***

• Номер факса: ***(495) 797-56-60***
• Адрес электронной почты: ***reception@bdo.ru***
• Лицензии на осуществление аудиторской деятельности:
• Номер***: № Е 000547.***
• Дата выдачи: ***25.06.2002г.***
• Срок действия: ***25.06.2012г.***
• Орган, выдавший указанную лицензию: Министерство финансов Российской Федерации
• Работает на рынке аудиторских и консультационных услуг с 1989 года. Входит в число десяти крупнейших компаний сети BDO. Член профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», участник Ассоциации российских банков, один из учредителей Некоммерческого партнерства «Межрегиональный Союз Тарифных Экспертов», Член Ассоциации российских магистров оценки.

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: ***2008 финансовый год***

Факторы, которые могут оказывать влияние на независимость аудитора от Эмитента. Информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора с Эмитентом:

- наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале Эмитента: **у аудитора и его должностных лиц нет долей в уставном капитале Эмитента**

- предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом: **Эмитент не предоставлял заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора)**

- наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) Эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности), а также родственных связей: **тесные деловые взаимоотношения между аудитором и Эмитентом отсутствуют. Аудитор не участвует в продвижении услуг Эмитента. Аудитор и Эмитент не участвуют в совместной предпринимательской деятельности. Родственных связей нет.**

- сведения о должностных лицах Эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора: **должностные лица Эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора**

Меры, предпринятые Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: **в связи с отсутствием факторов, влияющих на независимость аудитора, меры для снижения их влияния не предпринимались.**

Порядок выбора аудитора Эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **процедура тендера, связанного с выбором аудитора, у Эмитента отсутствует.**

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

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

Федеральным законом «Об акционерных обществах» не определен срок и порядок выдвижения кандидатуры аудитора для включения его в список для голосования по вопросу об утверждении Аудитора Общества. Право акционеров на выдвижение кандидатов в органы управления и контроля, предусмотренное п.1 ст.53 ФЗ «Об акционерных обществах», не распространяется на выдвижение кандидатуры аудитора. Кандидатура аудитора может быть предложена акционером только в случае, если акционер вносит в повестку дня Общего собрания акционеров вопрос «Об утверждении Аудитора» и в соответствии с п.4 ст.53 ФЗ «Об акционерных обществах» предлагает формулировку решения по этому вопросу.

В связи с изложенным, кандидатура аудитора для утверждения Общим собранием акционеров определяется Советом директоров Общества в рамках решения вопросов подготовки и проведения Общего собрания акционеров.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий**: работы в рамках специального аудиторского задания аудитором не проводились.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора, а также информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

В соответствии с п. 15.1.20 статьи 15 Устава эмитента, размер оплаты услуг Аудитора определяется Советом директоров.

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

Сумма выплаченного вознаграждения за аудит финансовой отчетности за 2008 год – 1 552 290 рублей (с учетом НДС и накладных расходов.)

Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги: **отсутствуют**

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщик привлекался для оказания консультационных услуг по оценке основных средств и идентифицируемых нематериальных активов, принадлежащих эмитенту:

Полное фирменное наименование: Компания «Американ Аппрейзэл (ААР), Инк»

Сокращенное фирменное наименование: Компания «Американ Аппрейзэл (ААР), Инк»

Место нахождения: 411 East Wisconsin Avenue, Suite 1900, Milwaukee, Wisconsin 53202, USA, филиал Американ Аппрейзэл (ААР), Инк. 1-ый Хвостов пер., 11-А, Москва, Российская Федерация

Телефон: (495) 795-24-50

Факс: (495) 238-37-66

Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление оценочной деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: ***лицензия №000244 от 27.08.2001 г., выдана Министерством имущественных отношений Российской Федерации, сроком действия до 27.08.2007 г.***

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги отсутствуют.

Иные консультанты Эмитента, раскрытие сведений о которых является существенным для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента, отсутствуют.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Ф.И.О.: ***Тепляева Марина Ильинична***

Год рождения: ***1967***

Должность: ***Главный бухгалтер***

Телефон: ***(384-71)3-03-58***

Факс***: (384-71)3-27-39.***

II. Основная информация о финансово- экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово- экономической деятельности эмитента

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	1 кв. 2009 г.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	1 754 152	1 796 033	1 604 012	1 533 346
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	6,92	7,27	29,28	28,49
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	6,31	6,52	29,26	26,15
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	1,39	1,64	-0,07	4,16
Уровень просроченной задолженности, %	0	0	65,85	51,28
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	17,24	30,61	25,86	3,66
Доля дивидендов в прибыли, %	0	0	0	0
Производительность труда, т. руб./чел.	1 099,31	2 822,62	2 429,03	626,58
Амортизация к объему выручки, %	20,87	10,18	7,23	8,39

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с порядком оценки стоимости чистых активов акционерного общества, утвержденным Приказом Минфина России N 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз от 29 января 2003 г.

Анализ платежеспособности и финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет):

Эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, поэтому показатели финансово-экономической деятельности эмитента указаны за последние 3 завершенных финансовых года с момента образования Общества 01.07.2006г.

Величина чистых активов является исходным показателем устойчивости финансового состояния предприятия. В результате финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» чистые активы за 4 квартал 2008 года по сравнению с данными за 4 квартал 2007 года уменьшились на

192 021 т.р. Данное изменение вызвано, главным образом увеличением незавершенного строительства на 44 287 т.р. в активе баланса и увеличением кредиторской задолженности в пассиве баланса в 3,5 раза.

Обязательства, исключаемые из стоимости активов, за 2008 год:

1. кредиторская задолженность увеличилась на 355 592 т.р.

Оборачиваемость дебиторской задолженности за 4 квартал 2008 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась в 0,8 раза.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 30.12.2008 года составляет 315 867 т.р.

Чистые активы за 1 квартал 2008 года по сравнению с данными за 1 квартал 2007 года уменьшились на 273 637 т.р. Данное изменение вызвано, главным образом увеличением кредиторской задолженности на 261 303 т.р.

Обязательства, исключаемые из стоимости активов, 1 квартал 2009 г.:

1. кредиторская задолженность увеличилась на 261 303 т.р.

Оборачиваемость дебиторской задолженности за 1 квартал 2009 года по сравнению с предыдущим

отчетным периодом уменьшилась в 1,53 раза.

Просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 31.03.2009 года составляет 232 117 т.р.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация не предоставляется, так как акции эмитента не допущены к обращению ни одним организатором торговли на рынке ценных бумаг.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2008 года.

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, т.руб.	438 519	275
в том числе просроченная, т.руб.	315 544	275
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, т.руб.	7 215	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, т.руб.	25 733	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Авансы полученные, т.руб.	1 264	0
в том числе просроченные, т.руб.	0	0
Займы, всего, руб.	0	0
в том числе просроченные, т.руб.	0	0
в том числе облигационные займы, т.руб.	0	0
в том числе просроченные облигационные займы, т.руб.	0	0
Прочая кредиторская задолженность, т.руб.	7 228	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Итого, т.руб.	479 959	275
в том числе итого просроченная, т.руб.	0	0

Кредиторская задолженность ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» по состоянию на31.12.2008 года составила 480 234 т.р., в том числе долгосрочная 275 т.р., – (275 - за аренду тепловых сетей).

Увеличение краткосрочной задолженности в 2008 г. в сравнении с 2007 г. составило 362 794 т.р. или 309,64 %, в том числе:

- задолженность перед поставщиками топлива на 217 497 т.р. или на 718,43 %.

- задолженность перед строительными и ремонтными организациями на 87 707 т.р. или на444,38 %.

- задолженность перед другими поставщиками и подрядчиками на 59 220 т.р. или на 461,86 %.

- задолженность по оплате труда перед персоналом на 5 428 т.р. или на 303,75 %.

- задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 438 т.р. или 23,25 %.

По состоянию на 31.12.2008г., образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 315 867 т.р. Основная доля просроченной кредиторской задолженности за поставку топлива в сумме 198 145 т.р. и поставщикам и подрядчикам в сумме 97 800 т.р.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 % от общей суммы кредиторской задолженности

Полное фирменное наименование кредитора	Открытое акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс»
Сокращенное наименование кредитора	ОАО «Южный Кузбасс»
Место нахождения	Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул. Юности, 6
Сумма кредиторской задолженности, руб.	251 576 300,55
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Аффилированное лицо (входит в ту же группу лиц, что и эмитент)
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0 %
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0 %
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0 %

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Паллада-НК»
Сокращенное наименование кредитора	ООО «Паллада-НК»
Место нахождения	652811, Кемеровская область Новокузнецкий район, поселок Заречный, ул.60 Лет ВЛКСМ дом №5
Сумма кредиторской задолженности, руб.	50 042 692,24
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Не является аффилированным лицом
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0 %
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0 %
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0 %

Кредиторская задолженность на 31.03.2009 года.

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, т.руб.	338 355	0
в том числе просроченная, т.руб.	199 021	0

Кредиторская задолженность перед персоналом организации, т.руб.	10 929	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, т.руб.	48 104	0
в том числе просроченная, т.руб.	31 835	0
Авансы полученные, т.руб.	1 171	0
в том числе просроченные, т.руб.	0	0
Займы, всего, руб.	0	0
в том числе просроченные, т.руб.	0	0
в том числе облигационные займы, т.руб.	0	0
в том числе просроченные облигационные займы, т.руб.	0	0
Прочая кредиторская задолженность, т.руб.	17 417	0
в том числе просроченная, т.руб.	1 261	0
Итого, т.руб.	415 976	0
в том числе итого просроченная, т.руб.	232 117	0

Кредиторская задолженность ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» за 1 квартал 2009 года составила 415 976 т.р., в том числе просроченная 232 117 т.р..

Увеличение краткосрочной задолженности в 1 квартале 2009 г.в сравнении с 1 кварталом 2008 г. составило 261 303 т.р. или 168,94 %., в том числе:

- задолженность перед поставщиками угля на 47 778 т.р или на 89,29 %.

- задолженность перед строительными и ремонтными организациями на 90 442 т.р. или на 793,97 %.

- задолженность перед другими поставщиками и подрядчиками на 112 030 т.р. или на 825,45 %.

- задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 6 451 т.р. или 257,94 %.

- задолженность по налогам и сборам на 5 459 т.р или на 19,73 %.

- задолженность перед прочими кредиторами на 11 649 т.р. или 201,96 %.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 % от общей суммы кредиторской задолженности

Полное фирменное наименование кредитора	Открытое акционерное общество «Угольная компания «Южный Кузбасс»
Сокращенное наименование кредитора	ОАО «Южный Кузбасс»
Место нахождения	Россия, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул. Юности, 6
Сумма кредиторской задолженности, руб.	93 643 274,28
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Аффилированное лицо (входит в ту же группу лиц, что и эмитент)
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0 %
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0 %

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0 %
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0 %

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью торговый дом «Мечел»
Сокращенное наименование кредитора	ООО ТД «Мечел»
Место нахождения	125993, г.Москва, ул.Красноармейская» дом №1
Сумма кредиторской задолженности, руб.	47 854 156,49
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Аффилированное лицо (входит в ту же группу лиц, что и эмитент)
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0 %
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0 %
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0 %

2.3.2. Кредитная история эмитента

С момента образования эмитента (01.07.2006г.), Обществом не заключались кредитные договоры и договоры займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов.

По состоянию на 31.03.2009 г. эмитент не имеет заемных средств.

В 1 квартале 2009г. заемные средства Обществом не привлекались.

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялась эмиссия облигаций.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Обязательств эмитента из обеспечения, предоставленного в отчетном квартале третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющих не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за отчетный квартал Общество не имеет.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Соглашения, включая срочные сделки, которые не отраженны в бухгалтерском балансе и могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах, отсутствуют.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялось размещение ценных бумаг путем подписки, не размещались ценные бумаги с целью финансирования определенной сделки(взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной

продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств эмитента.

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

Электроэнергетика — отрасль с высокой степенью технологических рисков, обусловленных спецификой производства и передачи продукции потребителю. Несмотря на устойчивую работу ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», исключить возможность отказов оборудования невозможно. Таким образом, задача надежного и бесперебойного обеспечения платежеспособного спроса и работа по уменьшению рисков, связанных с производственной деятельностью, одна из приоритетных в деятельности Общества.

В ноябре 2003 года начал функционировать рынок переходного периода <5–15%>. Рынок постоянно эволюционирует, еще не до конца сформировался состав его участников, постоянно увеличивается объем электроэнергии, проданной в конкурентном сегменте. Планы дальнейшего развития рынка электроэнергии предполагают постепенный переход к полноценному конкурентному оптовому рынку электроэнергии.

Развивающиеся рынки, в частности рынки Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем документе информация может достаточно быстро устареть. Соответственно, инвесторам необходимо тщательным образом оценить собственные риски и принять решение о целесообразности инвестиций с учетом существующих рисков. На практике, осуществление инвестиций на развивающихся рынках подходит для квалифицированных инвесторов, полностью осознающих уровень текущих рисков, при этом инвесторам рекомендуется проконсультироваться с собственными юридическими и финансовыми консультантами до осуществления инвестиций в российские ценные бумаги.

В обозримом будущем деятельность Эмитента может быть подвержена воздействию рисков и их последствий. В результате существует неопределенность, которая может повлиять на будущую коммерческую деятельность Общества, возможность реализации ее активов и соблюдение сроков погашения обязательств.

Ниже кратко изложены основные риски, однако приведенный перечень не является исчерпывающим.

2.5.1. Отраслевые риски

Электроэнергетика является инфраструктурной отраслью экономики. Таким образом, прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики РФ, а также в определённой степени погодными (среднегодовая температура) условиями в Кемеровской области.

Основными видами рисков при работе ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» на НОРЭМ являются:

Риски тарифного регулирования **являются наиболее серьезными и трудно управляемыми.** ***Тарифное регулирование полностью определяет доходную базу бизнеса.***

Политика установления тарифов в 2008 году оставалась прежней: есть тарифный коридор со строго определенными предельно максимальным и предельно минимальным тарифными уровнями. Энергетики должны уложиться в эти рамки. Из-за таких ограничений темп роста тарифов, как и прежде, остается ниже уровня инфляции, что приводит к выпадающим доходам энергокомпании.

В тарифах не предусмотрены интересы инвесторов, поэтому компания продолжает оставаться инвестиционно малопривлекательной.

Сегодняшние тарифы не прозрачны, поэтому инвестор не видит, в какие сроки смогут возвратиться вложенные деньги.

В случае усиления конкуренции, у Эмитента может возникнуть риск, связанный с вынужденным снижением сбытовой надбавки (получаемой от деятельности на нерегулируемом

секторе) с целью обеспечения конкурентоспособности собственных услуг на рынке. Снижение надбавки, в совокупности с вероятным вложением инвестиций в развитие компании, может привести к снижению рентабельности бизнеса. Однако это снижение однозначно не будет являться для компании критическим, а значит, не сможет оказать существенного негативного влияния на исполнение обязательств Эмитента по размещаемым ценным бумагам.

К предполагаемым действиям Эмитента в случае усиления конкуренции относятся: внедрение новых видов услуг и снижение сбытовой надбавки (получаемой от деятельности на нерегулируемом секторе).

Риск незапланированного снижения выручки Эмитента сведен к минимуму. В краткосрочной перспективе выручка Эмитента является в значительной мере предсказуемой, поскольку основную часть выручки компания планирует получать от деятельности по энергоснабжению потребителей в регионе Эмитента.

Возникновение риска оттока потребителей может быть обусловлено только значительным усилением конкуренции на рынке. Потенциально лояльность потребителей в условиях высокой конкуренции является низкой, однако в ближайшем будущем резкого увеличения оттока вряд ли стоит опасаться, поскольку уровень затрат, которые потребитель может понести при переходе на энергоснабжение конкурирующей энергосбытовой компании, является весьма высоким.

Технические риски – *риски, связанные со старением и постепенным выходом из строя основных энергетических активов, изменением выработки электростанций в связи с изменением тепловой нагрузки, загрузкой электростанций выше объемов баланса ФСТ России по причине низкого уровня приточности на ГЭС. Ввиду наличия высокого уровня цен на ОРЭ в третьем квартале, выход из строя генерирующего оборудования электростанций является одним из наиболее значимых рисков. Для уменьшения рисков, связанных с постепенным как моральным, так и физическим износом энергетических активов, необходима разработка инвестиционной программы, которая позволит привлечь инвестиции для ввода новых высокоэффективных генерирующих мощностей.*

Для снижения вышеперечисленных рисков Эмитентом предусматриваются такие меры, как: планирование освоения капитальных вложений в объеме амортизационных отчислений, направленных на восстановление основных фондов, вырабатывающих продукцию, востребованную платежеспособным потребителем; создание программы обеспечения источниками финансирования по повышению конкурентоспособности тепловой энергии Эмитента в тепловом балансе региона; реконструкция действующих генерирующих объектов; техническое перевооружение основных фондов; повышение операционной эффективности путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии; проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на теплоснабжение; проведение взвешенной финансовой политики.

Законодательные риски *- риски, связанные с несовершенством или изменением правил функционирования оптового рынка электроэнергии и законодательства.*

Введение механизма снижения уровня узловой цены в РСВ, который лишает маржинальной прибыли поставщиков, находящихся внутри диапазона, равного объему нерегулярных колебаний графика потребления, а для поставщиков, находящихся вне данного диапазона, снижает прибыль от работы на РСВ.

В нормативно-правовой базе отсутствует механизм компенсации генерирующим компаниям ущерба, обусловленного загрузкой/разгрузкой ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» участников ОРЭМ в условиях наличия низких/высоких цен на ОРЭМ соответственно, возникающей по вине сетевых организаций.

Основные изменения в законодательстве связаны с проводимой в настоящее время реформой. Вследствие чего, ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» подвержено данному виду рисков на общих основаниях.

Стратегические риски *- риски, связанные с разработкой и воплощением бизнес - решений. Для уменьшения данного вида рисков используется комплексный подход и всесторонний анализ принимаемых бизнес - решений.*

Существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов не адекватных затратам Эмитента. Сотрудниками Эмитента проводится постоянная работа с ФСТ и РЭК с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

Основными видами рисков при работе ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» на тепловом рынке являются:

1. Рыночные риски:

- *риски, связанные с утверждением тарифа ниже уровня рентабельности.*
- *риски, связанные со снижением темпов роста потребления ;*
- *риски, состоящие в том, что контрагент по договору не выполнит своих обязательств перед Обществом в связи со своей частичной или полной неплатежеспособностью.*

2. Правовые риски - *риски, связанные с отсутствием правил пользования тепловой энергией и Закона о теплоснабжении, установленных законодательством норм и правил, определяющих взаимоотношения теплоснабжающих организаций с потребителями как в части взимания платы за отпущенную энергию, так и в вопросах технического регулирования.*

Основные изменения в законодательстве связаны с проводимой в настоящее время реформой. Вследствие чего, Эмитент подвержен данному виду рисков на общих основаниях.

3. Стратегические риски - *риски, связанные с разработкой и воплощением бизнес - решений.*

Для уменьшения данного вида рисков необходим комплексный подход и, всесторонний анализ и оценка инвестиционной привлекательности принимаемых бизнес - решений. В ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» снижение данного вида рисков обеспечивается наличием высокой квалификации и значительного опыта работы в энергетике менеджеров и персонала.

5. Социально - трудовые риски:

- *риски, связанные с повышением социальной напряженности в коллективе в связи с кадровыми перестановками;*
- *риски, связанные с недостатком квалифицированных кадров для текущей деятельности и реализации стратегических инициатив в рыночных условиях;*
- *отсутствие в регионе достаточного количества учебных заведений, осуществляющих подготовку персонала для энергетики.*

Для уменьшения данного уровня рисков необходима реализация комплексной программы работы с персоналом, учитывающей все приведенные аспекты.

6. Экологические риски:

- *вероятность землетрясений и наводнений, приводящих к повреждениям тепловых сетей.*
- *наличие пробелов в законодательстве о водопользовании.*

Для уменьшения этого вида рисков необходимо повышение уровня надежности тепловых сетей и оборудования согласно разработанным программам, проведение работы по утверждению необходимых законодательных актов и нормативов на государственном уровне.

Кроме этого, для уменьшения уровня вышеперечисленных рисков необходимо:

- *Создание благоприятного инвестиционного климата в области теплоснабжения путем реализации механизма гарантий возврата инвестиций.*
- *Принятие Федерального закона о теплоснабжении.*
- *Ускорение принятия правил пользования тепловой энергией.*
- *Устранение перекрестного субсидирования теплоснабжения потребителей.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Закупка сырья и оборудования осуществляется Обществом на внутреннем рынке от других организаций. Ввиду этого наиболее вероятными являются риски, связанные с возможным повышением цен на сырье (особенно – топливные ресурсы) и оборудование.

Следствием повышения цен может стать увеличение топливной составляющей в тарифе, что при условии поддержания тарифов на конкурентном уровне повлечет за собой снижение ремонтной, инвестиционной составляющей, а это, в свою очередь, может привести к сокращению инвестиционных планов, отказу от обновления основных фондов, обеспечивающих переход на экономичную выработку энергии.

Для снижения отрицательного влияния изменения цен на сырье и оборудование на свою деятельность, Эмитентом планируется разработка перечня действий, направленных на противодействие влиянию таких изменений, а именно:

- ***повышение операционной (в том числе топливной) эффективности Эмитента путём снижения производственных издержек и экономии топлива в рамках реализации инвестиционной программы Эмитента;***

- ***заключение долгосрочных договоров с поставщиками по стабильным, заранее известным ценам. По условиям заключенных договоров на поставку топлива (уголь, мазут) цены согласованы на весь период их действия.;***
- ***как следствие – ценообразование в соответствии с известными ценами на энергоносители.***

Также, существует риск, связанный с возможным увеличением цен на оборудование и другие материально-технические ресурсы, используемые Эмитентом в своей деятельности.

Действия Эмитента для уменьшения данных рисков:

- ***создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг путем организации системы открытых конкурсов и закупок;***
- ***оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство.***

Риски, связанные с изменением цен на внешних рынках, не являются существенными для Эмитента, так как Эмитент не импортирует сырье и услуги.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Деятельность Эмитента подвержена ряду политических и экономических рисков. Экономика России характеризуется сегодня такими явлениями, как продолжающаяся инфляция, низкий уровень ликвидности на рынках капитала, валютный контроль. Стабильность и развитие экономики зависят от эффективности мер, принимаемых Правительством РФ.

Страновые риски:

Существует возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанная с возможным кризисом на мировых финансовых рынках или же резким снижением цен на нефть. Кроме того, возможна дестабилизация ситуации в стране из-за возникновения трудовых конфликтов, нарастания социального напряжения в результате непопулярных действий власти при осуществлении реформ в экономике.

Политическая нестабильность в Российской Федерации может отрицательно сказаться на деятельности эмитента. Возможные изменения в правительстве, крупные политические сдвиги и отсутствие внутреннего консенсуса между руководством, исполнительными и политическими органами и влиятельными экономическими группами в России могут привести к политической нестабильности, которая в некоторых случаях может оказать неблагоприятные последствия для деятельности эмитента, его финансового положения, перспектив, для стоимости акций.

Региональные риски:

Место регистрации и осуществления основной деятельности ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»: Российская Федерация, Кемеровская область, таким образом, Общество подвержено всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом и Кемеровской области в частности.

На электростанци в целом наблюдается тенденция роста выработки электроэнергии и отпуска тепловой энергии. Все это позволяет говорить об устойчивости эмитента и его значительно меньшей подверженности региональным рискам.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе своей деятельности как относительно стабильную. Дальнейшее экономическое развитие регионов положительно скажется на деятельности Эмитента и на его финансовом положении. Отрицательных изменений ситуации в регионе деятельности Эмитента и в Российской Федерации в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента, в ближайшее время не прогнозируется.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: ***Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Эмитенту из-за их масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность эмитента, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению сцелью максимального***

снижения негативного воздействия ситуации на эмитента, в том числе сокращения издержек производства и иных расходов, сокращение инвестиционных планов.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: ***Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения оценивается как минимально возможный на региональном уровне, так как этническая и социальная напряженность в регионе не носит критического характера. Однако существует риск проведения террористических актов, для минимизации которых значительно ужесточены меры безопасности на жизненно важных объектах Эмитента. Под особый контроль взяты, угольные склады, насосные и гидросооружения, золоотвалы и другие важнейшие объекты, задействованные в непрерывном производственном процессе и обеспечении потребителей тепло-и электроэнергией.***

На предприятии ужесточен пропускной режим автотранспорта и персонала, в том числе с использованием ручных и стационарных металлоискателей. Активизировано взаимодействие вневедомственных охранных предприятий с подразделениями ГИБДД, дежурными частями ОВД и МЧС, организовано круглосуточное видеонаблюдение и патрулирование, в том числе с использованием служебных собак, автотранспортных средств.

С оперативным персоналом предприятия проведены инструктажи по действиям в случае чрезвычайных ситуаций, анонимных сообщений о возможных террористических актах.

Риски, связанные с возможными забастовками применительно к региону, в котором Эмитент осуществляет свою деятельность, оцениваются Эмитентом как минимальные.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: ***Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Эмитент осуществляет основную деятельность, а именно риск причинения ущерба от чрезвычайных ситуаций природного характера.***

В годовом прогнозе чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Сибирского региона Российской Федерации (в данный регион входит Кемеровская область) на 2008 год основными источниками возникновения чрезвычайных ситуаций природного характера определены: неблагоприятные и опасные метеорологические явления, наводнения и паводки, снежные лавины, землетрясении, экзогенные процессы.

В структуре техногенных чрезвычайных ситуаций (ЧС) и происшествий преобладают ЧС и происшествия, обусловленные пожарами и взрывами на объектах ЖКХ и энергетики и др.

2.5.3. Финансовые риски

Колебания процентных ставок отразятся на финансово-хозяйственной деятельности эмитента незначительно, поскольку Эмитент не имеет заемных средств.

Высокий и плохо прогнозируемый уровень инфляции не только оказывает негативное воздействие на темпы роста ВВП, но и подавляет активность на рынке ценных бумаг: если инфляция высока, то доходы от ценных бумаг не компенсируют инфляционных потерь, а непредсказуемость инфляции значительно ограничивает возможность прогнозирования доходности от инвестирования.

Снижение темпов роста цен стимулирует долговременные инвестиционные вложения в производство, восстанавливается нормальное функционирование экономики, что в свою очередь приводит к подъему на фондовом рынке. Таким образом, в России движение инфляции и фондового рынка обычно разнонаправлено.

К рискам, способным оказать отрицательное воздействие инфляции на финансово-экономическую деятельность эмитента, можно отнести такие, как: риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа; риск увеличения процентов к уплате; риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной

платы и т.п.; риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

В случае возникновения риска роста инфляции, Общество готово повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями. Принимая во внимание существующее ограничение на повышение тарифов в пределах не более 15-25% в год, и потенциальную доходность деятельности Общества, значение инфляции, при которой у ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» возникнут серьезные трудности, должно составлять не менее 40% годовых.

При наступлении ситуации, при которой значение инфляции превысит указанные критические значения, Эмитент планирует увеличить долю краткосрочных финансовых инструментов в своих активах, а также провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют Общество не несет, так как свою деятельность осуществляет только на внутреннем рынке.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков: ***прибыль подвержена влиянию риска увеличения инфляции, так как прибыль может снизиться при увеличении себестоимости товаров, продукции, работ, услуг и фиксации тарифов на законодательном уровне.***

2.5.4. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Эмитента, можно отнести риски, связанные с:

- изменением валютного регулирования;
- изменением налогового законодательства;
- изменением првил по лицензированию основной деятельности и законодательства о недропользовании;
- изменением судебной практики.

Изменение законодательства в валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества, так как все расходы номинированы в национальной валюте и не относятся к расчетам с иностранными поставщиками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» является участником налоговых отношений. В настоящее время в России действует Налоговый Кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, единый социальный налог и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные службы и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и определенные противоречия. Подготовка и предоставление отчетности находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени.

Эмитент соблюдает действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения в толковании некоторых норм налогового законодательства, допускающих неоднозначное их понимание, с регулирующими органами. Данный риск, а равно риск изменения налогового законодательства влияет на Эмитента в той же степени, как и на всех субъектов коммерческого оборота. В частности, изменение налгового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядка и срока расчета и уплаты налогов, может привести к уменьшению чистой прибыли Эмитента, что, в свою очередь, приведет к снижению размера выплачиваемых дивидендов.

Изменение требований по лицензированию основной деятельности Эмитента может привести к увеличению срока подготовки документов, необходимых для продления срока действия лицензии, а также необходимости соответствия Эмитента поставленным требованиям. Однако, в целом, данный риск следует считать незначительным, кроме тех случаев, когда для продления лицензии или для осуществления деятельности, подлежащей лицензированию, будут предусмотрены требования, которым Эмитент не сможет соответствовать или соответствие которым будет связано с чрезмерными затратами, что может привести к прекращению данной деятельности Эмитентом.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики, существенного влияния на деятельность Эмитента не оказывают. Эмитент внимательно изучает изменения судебной практики, связанной с его деятельностью (в том числе по вопросам лицензирования) с целью оперативного учета данных изменений в своей деятельности. Судебная практика анализируется как на уровне Верховного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, так и на уровне окружных федеральных арбитражных судов, анализируется правовая позиция Конституционного Суда Российской Федерации по отдельным вопросам правоприменения. Изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, могут привести к увеличению затрат на привлечение квалифицированных адвокатов, а также к вынесению судебных решений не в пользу Эмитента, что может негативно повлиять на результаты его деятельности.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Эмитента никаких рисков, т.к. эмитент не осуществляет свою деятельновсть на внешнем рынке.

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с деятельностью эмитента, а именно текущие судебные процессы, в которых участвует эмитент (иски о ликвидации общества, отчуждении активов общества, оспаривании прав из лицензий, патентов и т.п.), возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Так как эмитент образовался в результате реорганизации ОАО «Кузбассэнерго» путем выделения, у него присутствует риск привлечения его к солидарной ответственности при взыскании в судебном порядке кредиторами ОАО «Кузбассэнерго» долгов последнего в силу п. 3 ст. 60 ГК РФ. При возникновении указанных обстоятельств эмитент предпримет все меры для определения степени ответственности каждого акционерного общества, участвующего в реорганизации ОАО «Кузбассэнерго».

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

Данный вид рисков для ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», в настоящее время отсутствует, так как потребители прикрепляются к поставщикам посредством механизма реализации электроэнергии (мощности) по Регулируемым договорам (РД), в рамках модели нового оптового рынка электроэнергии (мощности) (НОРЭМ). Одна из основных обязанностей Поставщика по договорам, обеспечивающих куплю-продажу электрической энергии на НОРЭМ – осуществление поставки Покупателю электрической энергии, выработанной на собственном генерирующем оборудовании, либо купленной на НОРЭМ, а одна из основных обязанностей потребителя – оплата договорного объема. Данный механизм обеспечивает поставку электрической энергии по заключенным на НОРЭМ контрактам в любом случае.

Эмитент несет риск, связанный с сезонным характером потребления продукции. Однако данный риск достаточно прогнозируем.

К иным рискам, связанным с деятельностью эмитента, можно отнести экологические риски.

Экологические факторы неразрывно связаны с основным видом деятельности эмитента, так как процесс производства тепло- и электроэнергии требует потребления большого количества природных ресурсов и тем самым обуславливает загрязнение природной среды.

Согласно действующему природоохранному законодательству, ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» имеет лицензии, разрешающие пользование водными объектами до апреля 2009 года. Кроме того, имеются согласованные с природоохранными органами, нормы водопотребления, водоотведения и установлены нормативы предельно допустимого сброса загрязняющих веществ в водоемы. В соответствии с вышеуказанными нормативами, Общество получает на год лимиты на забор воды и сброс сточных вод, а так же разрешение на сброс загрязняющих веществ в водоемы.

2.5.6. Банковские риски

Банковские риски отсутствуют, так как Эмитент не является кредитной организацией.

В настоящем разделе 2.5 описаны те риски, которые, по мнению Эмитента, являются существенными. Вероятно, существуют и иные риски, которые не вошли в данный раздел. Иные риски, о которых Эмитент не знает или которые в настоящее время не являются для Эмитента существенными, потенциально могут оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность Эмитента.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развития эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента:

Открытое акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС»

Сокращенное фирменное наименование Эмитента:

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»

Эмитент не располагает сведениями о том, что наименование Эмитента является схожим с наименованием другого юридического лица.

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Фирменное наименование и организационно-правовая форма Эмитента в течение времени существования Эмитента не изменялись.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер: **1064205110122**

Дата регистрации: **01.07.2006 г.**

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: **Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Кемерово Кемеровской области**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования Эмитента с даты его государственной регистрации: **Эмитент создан на неопределенный срок.**

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» создано в результате реорганизации Кузбасского открытого акционерного общества энергетики и электрификации (ОАО «Кузбассэнерго») в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кузбассэнерго» от 16 января 2006 г). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Кузбассэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Кузбассэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Кузбассэнерго» (протокол от 16 января 2006 г.)

Цель создания эмитента: **в соответствии с Уставом эмитента (п. 3.1. статьи 3) основной целью деятельности Общества является получение прибыли.**

В соответствии с Уставом эмитента (п. 3.2. статьи 3) Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- **поставка (продажа) электрической и тепловой энергии в соответствии с диспетчерскими - графиками электрических и тепловых нагрузок;**
- **производство электрической и тепловой энергии;**
- **организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;**
- **обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;**
- **эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;**
- **обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;**
- **создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества;**

- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;

- образовательная деятельность;

- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;

- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;

- эксплуатация и обслуживание объектов Гостехнадзора;

- деятельность по обращению с опасными отходами;

- деятельность по эксплуатации газовых сетей;

- деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений;

- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;

- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иные виды деятельности.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Миссия эмитента: **Внутренними документами миссия эмитента не определена.**

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента**: отсутствует.**

3.1.4. Контактная информация

Почтовый адрес: ***652740, Российская Федерация, Кемеровская обл., г. Калтан, ул.Комсомольская,20;***

телефон: ***(384-71)3-29-68;***

факс: ***(384-71)3-27-39;***

E-mail: **secretar@ukgres.ru**

Web – сайт: http://www.ukgres.ru

Специальное подразделение эмитента по работе с акционерами и инвесторами:

Отдел правового обеспечения и корпоративного управления

Номер телефона: **(38471) 30369**

Адрес электронной почты: ***Svetlana.Rudenko@mechel.com***

Место нахождения: ***Российская Федерация, Кемеровская обл., г.Калтан, ул.Комсомольская, 20.***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

4222010511

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалов и представительств ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» не имеет.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности Эмитента согласно ОКВЭД.

Основной вид деятельности – код 40.10.41 (деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций);

Дополнительный вид деятельности – код 40.10.1 (производство электроэнергии);

Дополнительный вид деятельности – код 40.10.11 (производство электроэнергии тепловыми электростанциями);

Дополнительный вид деятельности – код 40.10.3 (распределение электроэнергии);

Дополнительный вид деятельности – код 40.30.11 (производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями);
Дополнительный вид деятельности – код 40.30.2 (передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
Дополнительный вид деятельности – код 51.56.4 (оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения).
Дополнительный вид деятельности – код 14.22 (добыча глины и каолина)

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды деятельности, имеющие приоритетное значение для ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;

- производство электрической и тепловой энергии;

- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;

- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;

- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;

- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;

Сведения о выручке от основного вида деятельности (в соответствии с данными бухгалтерской отчетности).

Объем производства продукции:

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	1 кв. 2009г.
Объем производства продукции: - полезный отпуск эл. энергии, млн. кВтч	679,070	1 747,268	1 894,390	356,108
- полезный отпуск теплоэнергии, тыс. Гкал	296,885	693,472	709,348	314,975

Доля доходов от основного вида деятельности в общих доходах ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»:

Период	2006 год	2007 год	2008 год	1 кв.2009г.
Общие доходы, тыс. руб.	602 422	1 473 407	1 695 460	463 046
Доходы от основного вида деятельности, тыс. руб.	597 399	1 465 561	1 688 094	461 071
Доля доходов от основного вида деятельности в общих доходах, %	99,17	99,47	99,56	99,57

Под общими доходами эмитента следует понимать сумму выручки от продаж, операционных и внереализационных доходов – по данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Доходы от основного вида деятельности в 2008 г. по отношению к 2007 году увеличились на 222 053 тыс.рублей или 15,07%. Увеличение доходов связано с увеличением выработки энергии.

Доходы от основного вида деятельности в 1 квартале 2009 г. по отношению к 1 кварталу 2008 года снизились на 96 238 тыс.рублей или 17,21%. Снижение доходов связано с уменьшением выработки энергии.

Доля доходов ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» от основных видов продукции

Вид продукции	Доля доходов, %			
	2006 год	2007 год	2008 год	1 кв.2009г.
Электроэнергия и мощность	85,31	83,68	84,27	73,29
Теплоэнергия	13,86	15,79	15,29	26,28
Всего:	99,17	99,47	99,56	99,57

Основные виды деятельности эмитента, а именно производство, передача и распределение тепловой и электрической энергии носят сезонный характер. Следует отметить, что имеет место снижение производства электрической и тепловой энергии в летние месяцы.

Основными видами продукции ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» является электрическая и тепловая энергия. Тарифы на электрическую и тепловую энергию утверждаются Региональной энергетической комиссией 1 раз в год в соответствии с Федеральным законом от 14.04.1995 г. № 41-ФЗ.

В 2006 году среднеотпускной тариф на электроэнергию составил 75,85коп/кВтч; на теплоэнергию – 287,80руб./Гкал.

В 2007 году среднеотпускной тариф на электроэнергию составил 62,43коп/кВтч; на теплоэнергию – 335,37 руб./Гкал.

В 2008 году среднеотпускной тариф на электроэнергию составил 44,75коп/кВтч; на мощность – 76 862,15 руб./МВт; на теплоэнергию – 365,47 руб./Гкал..

В 1 квартале 2009 года среднеотпускной тариф на электроэнергию составил 50,83коп/кВтч; на мощность – 93 333,27 руб./МВт ; на теплоэнергию – 386,40 руб./Гкал.

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	1кв.2009г.
Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.				
- электроэнергия и мощность	513 936	1 232 989	1 428 847	339 364
- теплоэнергия	83 463	232 572	259 247	121 707
Доля от общего объема выручки, %				
- электроэнергия и мощность	85,31	83,68	84,27	73,29
- теплоэнергия	13,86	15,79	15,29	26,28

Структура себестоимости не приводится, так как акции эмитента не допущены к обращению ни одним организатором торговли на рынке ценных бумаг.

3.2.3. Сырье (материалы) и поставщики эмитента.

Основным видом сырья, используемого в ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» является топливо. В качестве основного вида топлива используются Кузнецкие угли.

Топочный мазут используется в качестве растопочного топлива и на поддержание горения при сжигании угля низкого качества.

Анализ изменения цены топлива

Вид топлива	Наименование поставщика	2008 год		1 квартал 2009 г.	
		Объем закупки в натуральном выражении, тыс. тн	Цена единицы продукции с НДС и качеством, руб.	Объем закупки в натуральном выражении, тыс. тн	Цена единицы продукции с НДС и качеством, руб.
Уголь	ОАО Южный Кузбасс	790055,3	692,08	162155,2	803,59
	ООО «Финансово- Торговая компания»	210287,6	752,34	0	0
	ООО ТД Мечел	254015,3	929,2	89112,39	913,2
	ИТОГО:	**382148,9**	**746,27**	**251267,59**	**842,46**

В 2007году средняя цена единицы продукции составляла 661,57 рублей, в 2008 году – 746,27 рублей. Увеличение стоимости составляет 12,80%.

В 1 квартале 2008 года средняя цена 1 тонны угля составляла 758,9 рублей, в 1 квартале 2008 года – 842,46, т.е. в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года средняя цена 1 тонны угля

увеличилась на 11,01%.

Поставка угля в основном осуществляется с Красногорского и Сибиргинского угольных разрезов, которые являются филиалами Открытого акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» (г. Междуреченск), а также ООО «Торговый дом «Мечел» с Калтанского угольного разреза.

Ситуация с зимними запасами топлива не вызывает тревоги у менеджмента Общества.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Электроэнергетика – практически единственная отрасль, потребителем продукции и услуг которой являются все отрасли промышленности и бытовой сектор. В России существуют два рынка реализации электроэнергии: оптовый и розничный. Сбыт тепловой энергии осуществляется только на розничном рынке.

Основным рынком, на котором реализуется продукция, выпускаемая Обществом, является новый рынок электроэнергии и мощности (НОРЭМ), который был введен с 01.09.2006 г. Постановлением Правительства РФ «О совершенствовании порядка функционирования оптового рынка электрической энергии (мощности)».

На данном этапе большая часть электроэнергии (85%) и вся мощность реализуется в регулируемом секторе рынка по установленным органами тарифного госрегулирования тарифам.

Состав покупателей электроэнергии и теплоэнергии на розничном рынке продемонстрирован ниже в таблице на примере структуры реализации электро и – теплоэнергии.

Структура реализации электро и – теплоэнергии за 1 квартал 2009 г.

ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС"	электроэнергия			теплоэнергия			электро + тепло	
	Полезный отпуск собственным потребителям (тыс.кВтч)	Начислено, тыс. руб. с НДС	Реализация, тыс. руб. с НДС	Полезный отпуск собственным потребителям (Гкал)	Начислено, тыс. руб. с НДС	Реализация, тыс. руб. с НДС	Начислено, тыс. руб. с НДС	Реализация, тыс. руб. с НДС
Всего по энергосистеме	**390 471**	**234 209**	**226 644**	**314 975**	**145 076**	**74 113**	**379 285**	**300 757**
I. Промышленность	-	-		**22 436**	**11 167**	**11 224**	**11 167**	**11 224**
Удельный вес (%)	-	-	-	***7,13***	***7,69***	***15,14***	***7,69***	***15,14***
1.Промышл.стройматер.	-	-	-	3 233	11 501	1 408	11 501	1 408
Удельный вес (%)	-	-	-	*1,03*	*1,03*	*1,9*	*1,03*	*1,9*
2.Другие пром. производ	-	-	-	19 203	9 666	9 815	9 666	9 815
Удельный вес (%)	-	-	-	*6,10*	*6,66*	*1324*	*6,66*	*1324*
II. Сельское хозяйство	-	-	-	**66 449**	**30 324**	**31 766**	**30 324**	**31 766**
Удельный вес (%)	-	-	-	***21,10***	***20,90***	***42,86***	***20,90***	***42,86***
IV. Транспорт и связь	-	-	-	**1 484**	**679**	**823**	**679**	**823**
Удельный вес (%)	-	-	-	***0,47***	***0,47***	***1,11***	***0,47***	***1,11***
VI. Жил- ком. хоз.	-	-	-	**190 888**	**87 336**	**19 772**	**87 336**	**19 772**
Удельный вес (%)	-	-	-	***60,60***	***60,21***	***26,68***	***60,21***	***26,68***
VIII. Прочие отрасли	-	-	-	**33 718**	**15 570**	**10 528**	**15 570**	**10 528**
Удельный вес (%)	-	-	-	***10,70***	***10,73***	***14,21***	***10,73***	***14,21***
Из общего итога:	-	-	-					
I. Предприятия и организации финансируемые из Федерального бюджета-всего	-	-	-					
Удельный вес (%)	-	-	-					
II. Предприятия и организации финансируемые из местного бюджета - всего:	-	-	-	**32 014**	**14 719**	**9 691**	**14 719**	**9 691**
Удельный вес (%)	-	-	-	***10,16***	***10,15***	***13,08***	***10,15***	***13,08***
III. Оптовые предприятия перепродавцы	**390 471**	**234 209**	**226 644**				**390 471**	**234 209**
Удельный вес (%)	***100***	***100***	***100***				***100***	***100***

Как видно из таблицы, крупнейшими потребителями электроэнергии являются оптовые предприятия – перепродавцы, их доля –100 %.

В структуре отпуска тепловой энергии доминируют предприятия ЖКХ (60,60% потребления) и сельское хозяйство – ООО «Калтанское» (21,10 % потребления).

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг) и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Либерализация оптового рынка электроэнергии и мощности:

- уменьшение объемов реализации по регулируемым договорам на 5-10% с 01.07.2006г.

Для снижения действия данного фактора необходимо достижение экономического эффекта за счет правильно выбранной стратегии продаж на рынках РСВ и БР.

Недостаточность выделенных лимитов и несвоевременное финансирование расходов по оплате теплоэнергии бюджетных потребителей.

Для исключения подобного развития событий, с Администрацией Кемеровской области согласованы графики платежей за тепловую энергию, отпускаемую ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" в 2008 году.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Номер: ***ЭВ-68-000363(КХМ)***

Дата выдачи: ***14.11.2006***

Срок действия: ***до 14.11.2011***

Орган, выдавший лицензию: ***Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Кемеровской области***

Виды деятельности: ***Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов***

Номер: ***ЭХ-68-00361 (Х)***

Дата выдачи: ***14.11.2001***

Срок действия: ***до 14.11.2011***

Орган, выдавший лицензию: ***Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Кемеровской области***

Виды деятельности: ***Эксплуатация химически опасных производственных объектов.***

Номер: ***З/06324***

Дата выдачи: ***24.08.2007***

Срок действия: ***до 24.08.2012***

Орган, выдавший лицензию: ***МЧС России***

Виды деятельности: ***эксплуатация пожароопасных производственных объектов***

Номер: ***КЕМ 42017 ТЭ***

Дата выдачи: ***26.12.2006***

Срок действия: ***до 31.12.2017***

Орган, выдавший лицензию: **Администрация Кемеровской области.**

Виды деятельности: ***право пользование недрами.***

Номер: ***ОТ 68 000434 (42)***

Дата выдачи: ***15.02.2007***

Срок действия: ***до 15.02.2012***

Орган, выдавший лицензию: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.***

Виды деятельности: ***по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов.***

Номер: ***Б 342912***

Дата выдачи: ***27.12.2006***

Срок действия: ***до 27.12.2009***

Орган, выдавший лицензию: ***Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области.***

Виды деятельности: ***работы с использованием сведений, составляющих государственную тайну.***

Номер: ***2/18304***

Дата выдачи: ***29.12.2006***

Срок действия: ***до 29.12.2011***

Орган, выдавший лицензию: ***МЧС России***

Виды деятельности: ***производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.***

Номер: ***ГС – 6-42-02-27-0-4222010511-004731-1***

Дата выдачи: ***08.08.2008***

Срок действия: ***до 08.08.2013***

Орган, выдавший лицензию: ***Министерство регионального развития РФ***

Виды деятельности: ***строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом***

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Эмитент не ведет совместной деятельности с другими организациями.

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

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

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

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»» не осуществляет в качестве основного вида деятельности добычу полезных ископаемых.

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

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» не оказывает услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Основной целью Общества является надежное и бесперебойное снабжение потребителей тепло–и электроэнергией, обеспечивающее получение прибыли и повышение его инвестиционной привлекательности.

В 2008 году ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» продолжит курс на развитие и техническое совершенствование производства, существенное повышение технико-экономических показателей производства.

Общество ставит перед собой следующие задачи, достижение которых будет иметь долгосрочный эффект:

1. Защита в государственных структурах и получение тарифов на электро- и теплоэнергию;
2. Выполнение заданий Системного Оператора по режиму работы в энергосистеме и участию в энергорынке;
3. Дальнейшее совершенствование организации энергопроизводства и повышение эффективности управленческих процессов;
4. Решение вопросов текущего и перспективного складирования золошлаков:
   - реконструкция с отсыпкой дамб золоотвала №2;
   - проектно-изыскательские работы для новых площадок складирования;

5. Замена выработавших ресурс узлов оборудования:
   - главного паропровда турбины №7;
   - станционного коллектора 1,2 ата;
   - воздушных выключателей на ОРУ – 110 кВ
6. Разработка проектов для работ по реконструкции и техническому перевооружению:
   - внутренней системы гидрозолоудаления;
   - главного паропровода турбины №1;
   - золоулавливающих установок котлоагрегатов;
   - системы пылеподавления золоотвалов.

3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Эмитент не принимает участия в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах и концернах.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Эмитент не имеет дочерних и зависимых обществ.

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

3.6.1. Основные средства

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

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке- передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, учитываются в составе основных средств.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Информация о первоначальной стоимости (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации

Наименование группы объектов основных средств	***Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.***	***Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.***
Отчетная дата: 31.12.2008 г.		
Здания, сооружения и передаточные устройства	*1 578 305*	*986 105*
Машины, оборудование, транспортные средства	*3 146 784*	*2 392 224*
Прочие	*5 883*	*3 426*
Земля	*6 501*	*0*
Итого:	***4 737 473***	***3 381 755***
Отчетная дата: 31.03.2009 г.		
Здания, сооружения и передаточные устройства	*1 578 305*	*1 007 452*
Машины, оборудование, транспортные средства	*3 182 835*	*2 409 364*
Прочие	*6 130*	*3 598*

Земля	*6 501*	*0*
Итого:	***4 773 771***	***3 420 414***

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2002 г. амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2002 г. амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Принятые сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	***Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс***	
	до 01.01.2002 г.	***с 01.01.2002 г.***
Здания	***100***	***35***
Машины и оборудование	***8 – 15***	***5 – 8***
Транспортные средства	***7 – 10***	***5 – 7***
Компьютерная техника	***10***	***5***
Прочие	***3 - 10***	***2 - 5***

Информация о долгосрочно арендуемых основных средствах

Эмитент не имеет долгосрочно арендуемых основных средств.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств: **не предоставляются, так как переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств за время существования эмитента не производилась.**

Способ проведения переоценки основных средств:
Не указывается в связи с отсутствием факта проведения переоценки основных средств.

Эмитент не планирует осуществлять приобретение, замену и выбытие основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента и иных основных средств по мере их износа.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента:

На отчетную дату факты обременения основных средств эмитента отсутствуют.

IV. Сведения о финансово - хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово - хозяйственной деятельности эмитента

Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	1кв.2009г.
Выручка, тыс. руб.	602 422	1 473 407	1 695 460	463 046
Валовая прибыль, тыс. руб.	51 346	70 361	(132 591)	(12 990)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль непокрытый убыток), тыс. руб.	26 777	41 914	(155 866)	(43 137)
Рентабельность собственного капитала, %	1,53	2,33	(9,50)	(2,71)
Рентабельность активов, %	1,43	2,18	(7,35)	(2,11)
Коэффициент чистой прибыльности, %	4,44	2,84	(9,19)	(9,32)
Рентабельность продукции (продаж), %	8,52	4,78	(7,82)	(2,81)
Оборачиваемость капитала	34,13	81,44	103,36	28,44
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	0	0	155 866	2 478 044
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	0	0	0,07	0,92

Рентабельность продаж характеризует основную деятельность и показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. По итогам работы за 2006 год рентабельность продаж составила 8,52, за 2007 год рентабельность продаж составила 4,78. По итогам работы за 2008 год рентабельность продаж отрицательная – (- 7,82)

За 1 квартал 2008 года рентабельность продаж составила 2,81 со знаком минус..

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2008г. составляет 155 866 тыс. руб., по состоянию на 31.03.2009г. – 118 554 тыс.руб.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа прибыльности и убыточности совпадают.

4.1.1. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки, не приводятся, в связи с незначительным, по мнению органов управления эмитента, ее изменением в течение отчетного квартала.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Показатели, характеризующие ликвидность эмитента

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	1 кв.2009г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	126 403	145 753	(88 171)	(141 480)
Индекс постоянного актива	0,93	0,92	1,05	1,09
Коэффициент текущей ликвидности	2,24	2,36	0,82	0,75

Коэффициент быстрой ликвидности	0,54	1,30	0,46	0,35
Коэффициент автономии собственных средств	0,94	0,93	0,77	0,78

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

- Собственные оборотные средства – величина, на которую общая сумма оборотных средств превышает сумму краткосрочных обязательств. В 2008году по сравнению с 2006 годом собственные средства Общества увеличились на 15,3% и составили 145 753 тыс.руб. В 2008 году произошло снижение показателя собственных оборотных средств на 233 924 тыс. руб. или 160,49% . В 1 квартале 2009 года показатель собственных средств эмитента составил 141 480 тыс.руб. со знаком минус, в 1 квартале 2008 года данный показатель составлял 89 706 тыс. руб, следовательно снижение показателя составило 25 186 тыс. руб. или 277,2%, что свидетельствует о значительном росте превышения внеоборотных средств над собственным капиталом.

- Индекс постоянного актива также показывает обеспеченность внеоборотных активов предприятия собственными средствами. Данный показатель изменялся незначительно.

У эмитента имеется дефицит собственных источников формирования оборотных активов.

- Коэффициент текущей ликвидности показывает, насколько текущие активы покрывают текущие обязательства Эмитента, коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежеспособность предприятия на период среднего оборота дебиторской задолженности. В 2007 году коэффициенты ликвидности по сравнению с 2006 годом увеличились (на 0,08 – коэффициент текущей ликвидности, на 0,7 – коэффициент быстрой ликвидности). В 2008 году в сравнении с 2007 годом коэффициент текущей ликвидности снизился на 1,54 или на 65,25%, коэффициент быстрой ликвидности снизился на 0,84 или на 64,62%..

В 1 квартале 209 года коэффициенты текущей и быстрой ликвидности по сравнению с первым кварталом 2008 года значительно снизились и составили 0,75 и 0,35.

- Коэффициент автономии собственных средств показывает, на сколько активы предприятия формируются за счет собственных средств, чем выше этот показатель, тем в меньшей степени предприятие зависит от заемного капитала. При значении показателя больше 50%, риск кредиторов сведен к минимуму. По состоянию на 31.12.2008г. данный показатель составляет 0,77, по состоянию на 31.03.2009г – 0,78.

Таким образом, показатели ликвидности Общества находятся в норме, руководством эмитента будут приняты все меры для обеспечения способности самостоятельно покрывать свои текущие обязательства.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа прибыльности и убыточности совпадают.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

тыс.руб.

Наименование показателя	*2006 год*	*2007 год*	*2008 год*	*1 кв. 2009г.*
а) Размер уставного капитал, руб.	*545 547*	*545 547*	*545 547*	*545 547*
б) Общая стоимость акций, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи	*Не выкупало*	*Не выкупало*	*Не выкупало*	*Не выкупало*
в) Размер резервного капитала эмитента, руб.	*Не сформирован*	*1 399*	*4 551*	*4 551*
г) Размер добавочного капитала, руб.	*1 159 350*	*1 159 350*	*1 159 350*	*1 159 350*

д) Размер нераспределенной чистой прибыли, руб. ***- Нераспределенная прибыль прошлых лет*** ***- непокрытый убыток прошлых лет*** ***- Нераспределенный прибыль отчетного года*** ***- непокрытый убыток отчетного года***	***49 107*** ***-*** ***-*** ***-***	***47 768*** ***41 914*** ***-*** ***-***	***86 470*** ***-*** ***-*** ***-155 866***	***-*** ***-75 417*** ***-*** ***-43 137***
е) Общая сумма капитала эмитента, руб.	***1 754 004***	***1 795 918***	***1 1 640 052***	***1 590 894***

Размер уставного капитала соответствует размеру уставного капитала, указанному в Уставе Общества, и составляет ***545 547 420*** рублей.

Общая стоимость акций (долей) Эмитента, выкупленных Эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) Эмитента: **выкупленных акций не имеется.**

Структура и размер оборотных средств (тыс. руб.)

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	***Код строки***	***2006 год***	***2007 год***	***2008 год***	***1 кв.2009г.***
Запасы	***210***	***177 621***	***115 130***	***170 181***	***155 632***
В том числе: ***Сырье, материалы и другие аналогичные ценности***	***211***	***171 889***	***113 607***	***167 825***	***152 842***
Животные на выращивании и откорме	***212***	***0***	***0***	***0***	***0***
Затраты в незавершенном производстве	***213***	***0***	***0***	***0***	***0***
Готовая продукция и товары для перепродажи	***214***	***0***	***0***	***0***	***0***
Товары отгруженные	***215***	***0***	***0***	***0***	***0***
Расходы будущих периодов	***216***	***5 732***	***1 523***	***2 356***	***2 790***
Прочие запасы и затраты	***217***	***0***	***0***	***0***	***0***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	***220***	***10 839***	***9 368***	***9 278***	***9 431***
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	***230***	***8 373***	***7 179***	***4 042***	***0***
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	***240***	***27 650***	***40 957***	***61 513***	***113 688***
В том числе: покупатели и заказчики	***241***	***20 391***	***33 278***	***52 701***	***109 227***
Краткосрочные финансовые вложения	***250***	***0***	***0***	***138 500***	***0***
Денежные средства	***260***	***31 622***	***110 778***	***12 126***	***32 559***
Прочие оборотные активы	***270***	***141***	***6***	***465***	***465***
ИТОГО:	***290***	***256 246***	***283 418***	***396 105***	***311 775***

Источником финансирования оборотных средств являются собственные средства Общества. Собственного капитала Общества достаточно для покрытия основной потребности Общества в ресурсах, обеспечивающей непрерывность производства и реализацию продукции.

Политика Общества в отношении оборотного капитала заключается в обеспечении приемлемого объема и структуры оборотных средств Общества с целью повышения ликвидности активов. В целях сокращения дебиторской задолженности проводится работа с покупателями и заказчиками, осуществляется контроль за счетами к оплате.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, оценка вероятности их появления:

На изменение политики финансирования оборотных средств могут повлиять следующие факторы:

1. Нарушение договорной и платежно- расчетной дисциплины потребителями, что приведет к снижению выручки Общества и росту задолженности перед кредиторами. В этом случае эмитент вынужден погашать кредиторскую задолженность за счет привлечения платных заемных средств, замещая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками ссудной задолженностью перед банками и кредитными организациями. Вероятность появления данного фактора, по мнению эмитента, средняя.

2. Увеличение издержек производства, и как следствие – снижение рентабельности, величины прибыли Общества. Вероятность появления данного фактора, по мнению эмитента, оценивается как невысокая.

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Под финансовыми вложениями, в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» следует понимать:

- Инвестиции в дочерние общества;

- Инвестиции в зависимые общества;

- Инвестиции в другие организации;

- Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев;

- Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев;

- Собственные акции, выкупленные у акционеров;

- Прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения учитываются Обществом на б/с 58 в соответствии с ПБУ № 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 140 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2008 составляют 2 168 тыс.руб.; по состоянию на 31.03.2008г..

Краткосрочные вложения Общества (статья 250 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2008 составляют 138 500 тыс.руб.; по состоянию на 31.03.2008г..

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания 1 квартала 2008 года:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Энерго»;
Сокращенное фирменное наименование: ООО «Мечел-Энерго»;
Место нахождения: 125993, г. Москва, ул. Красноармейская, 1;
Размер вложения в денежном выражении: 138 500 тыс. руб.;
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **10,4% годовых.**

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

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

Учет НИОКР в ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (п. 5 ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР, результаты которых подлежат правовой охране и оформлены в установленном законодательством порядке (получены патенты, свидетельства, другие документы, удостоверяющие исключительное право Общества на результаты НИОКР), учитываются в качестве нематериального актива (п.4 ПБУ 14/2000).

Расходы на НИОКР, результаты которых не оформлены в установленном порядке, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение принятого срока (п. 11 ПБУ 17/02).

Финансирование НИОКР Обществом не осуществлялось. Создание новых передовых технологий, оформленных патентно- лицензионной документацией, не проводилось.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность:

Одной из фундаментальных проблем российской электроэнергетики является отсутствие стимулов к снижению производственных затрат предприятиями отрасли, что является следствием формирования цены (тарифов) на основе издержек (так называемый затратный принцип ценообразования).

Вторая фундаментальная проблема отрасли – это высокий износ основных производственных фондов, который по отдельным предприятиям энергетики достигает 95-97% и является прямой угрозой энергетической и национальной безопасности страны.

Третьей фундаментальной проблемой российской электроэнергетики является непоследовательная и губительная для большинства предприятий отрасли политика органов государственной власти в области государственного регулирования тарифов, которая не стимулирует энергосбережение и не направлена на построение энергоэффективной экономики.

Искусственное сдерживание тарифов, перекрестное субсидирование, неплатежи потребителей на фоне постоянно растущих свободных цен на топливо, металл и другие составляющие себестоимости продукции крайне негативно влияют на экономическое состояние и финансовую устойчивость предприятий энергетики.

Финансирование ремонтов и модернизация оборудования в этом случае осуществляется по остаточному принципу и в основном направлены на «латание дыр», не говоря уже об опережающем вводе новых мощностей. По оценкам большинства экспертов, уже в ближайшее 10-15 лет электроэнергетика может стать сдерживающим фактором развития экономики, при условии сохранения действующих тенденций.

В силу перечисленных выше обстоятельств, необходимость преобразований в отрасли является очевидной. Реформирование электроэнергетики направлено на повышение инвестиционной привлекательности отрасли, прозрачности и эффективности деятельности генерирующих компаний.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

-объем энергопотребления;

- уровень оплаты за потребленные электро- и теплоэнергию;

- объем перекрестного субсидирования;

- величина экономически обоснованных тарифов на электро- и теплоэнергию;

- динамика изменения цен на топливо, железнодорожные перевозки и услуги производственного характера;

- политическая и социально-экономическая обстановка в стране и регионе;

- налоговое законодательство и законодательство в области охраны окружающей среды;

- износ основных фондов и удельный вес оборудования выработавшего парковый ресурс;

- качественный состав работников и производительность труда.

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности, и прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

К факторам и условиям, влияющим на деятельность эмитента, относятся факторы влияющие на отрасль в целом.

Действие данных факторов будет оказывать влияние на деятельность эмитента в ближайшие несколько лет.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

- мероприятия по снижению издержек производства;

- мероприятия по снижению потерь тепловой энергии в сетях;

- совершенствование конкурсных процедур при проведении регламентированных закупок;

- оптимизация режимов работы оборудования;

- претензионно-исковая работа с потребителями-неплательщиками;

- обоснование и защита экономических интересов в контролирующих и регулирующих органах;

- разъяснительная работа с потребителями посредством средств массовой информации;

- совершенствование принципов корпоративного управления направленных на защиту прав и интересов акционеров;

- повышение прозрачности компании для акционеров и инвесторов;

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

- бизнес-планирование;

- бюджетное планирование;

- налоговое планирование;

- корпоративное управление;

- применение современных систем мотивации менеджеров компании.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период:

- утверждение органами государственной власти тарифов, заниженных относительно экономически обоснованных;

- рост стоимости услуг производственного характера, сырья и материалов;

- увеличение экологических платежей;

Вероятность наступления данных факторов оценивается эмитентом как высокая.

Информация об основных существующих и предполагаемых конкурентах эмитента по основным видам деятельности:

Основным рынком для ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» является локальный тепловой рынок Кемеровской области и рынок электрической энергии Сибири. На локальном рынке тепловой энергии Кемеровской области (г.Калтан) Эмитент является монополистом, вероятность появления конкурентов в производстве и сбыте тепловой энергии оценивается как незначительная.

Основными конкурентами эмитента на рынке электрической энергии Сибири являются тепловые станции ОАО «Кузбассэнерго» и ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Территориальная генерирующая компания №12», ОАО «Территориальная генерирующая компания №13», а также станции ОАО «Новосибирскэнерго».

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния, по мнению эмитента, на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Себестоимость электрической и тепловой энергии: Эмитент находится рядом с основными поставщиками топлива (каменный уголь энергетических марок) для нужд технологического процесса выработки энергии – угольными предприятиями Кузнецкого угольного бассейна. Данное обстоятельство позволяет диверсифицировать риски поставки топлива ненадлежащего качества, риски его недопоставки. Географическая близость поставщиков топлива позволяет Эмитенту оптимизировать транспортные расходы.

Высокая готовность энергооборудования к выполнению заявленной мощности: географическое расположение Эмитента на юге Кемеровской области, где существуют системные ограничения по передаче электроэнергии, обуславливает высокий спрос на электроэнергию, производимую Эмитентом.

Степень влияния указанных факторов на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг): ***Указанные выше факторы конкурентоспособности, по мнению Эмитента, позволят продолжать осуществлять его деятельность оптимальным образом.***

Мнения органов управления эмитента относительно представленной информации совпадают.

Члены совета директоров эмитента особого мнения относительно представленной информации не имеют.

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Органами управления Общества являются (в соответствии со ст. 9 Устава Общества):
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Компетенция Совета директоров, Генерального директора, регламентируются Уставом Общества, утвержденным Годовым общим собранием акционеров от 18 мая 2006 г. 17 марта 2008 года внеочередным общим собранием акционеров утверждении Устав Общества в новой редакции:

Устав Общества, а также Устав Общества в новой редакции размещены на Web- сайте Общества http://www.ukgres.ru/ **.**

Компетенция общего собрания акционеров ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»:

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы (п. 10.2. статьи 10 Устава Общества):
1) внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;
2) реорганизация Общества;
3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
4) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
5) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
6) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
7) дробление и консолидация акций Общества;
8) принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;
9) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;
10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
11) утверждение Аудитора Общества;
12) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему);
13) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
14.) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;
16) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
17) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
18) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
20) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;

21) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;

22) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

10.3. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров и Генеральному директору Общества.

Компетенция Совета директоров ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» :

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы (п. 15.1. Статьи 15 Устава Общества):

1) определение приоритетных направлений деятельности общества, в том числе утверждение годовых и ежеквартальных бюджетов (финансовых планов) общества;
2) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции совета директоров общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
5) предварительное утверждение годовых отчетов общества;
6) образование исполнительного органа общества и досрочное прекращение его полномочий;
7) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров;
8) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций общества;
9) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки;
10) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций при реорганизации общества;
11) размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, в количестве 25 процентов и менее ранее размещенных обыкновенных акций;
12) размещение облигаций, конвертируемых в привилегированные акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в привилегированные акции посредством открытой подписки;
13) размещение облигаций, не конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, не конвертируемых в акции;
14) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг, отчета об итогах выпуска ценных бумаг, внесение в них изменений и дополнений;
15) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
16) приобретение размещенных обществом акций в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
17) приобретение размещенных обществом облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
18) утверждение отчета об итогах приобретения акций, приобретенных в соответствии с пунктом 1 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
19) рекомендации общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии общества вознаграждений и компенсаций;
20) определение размера оплаты услуг аудитора;

21) рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
22) рекомендации общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков общества по результатам финансового года;
23) использование резервного фонда и иных фондов общества;
24) утверждение внутренних документов общества, за исключением внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества, утверждаемых решением общего собрания, а также иных внутренних документов общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции единоличного исполнительного органа общества, внесение в эти документы изменений и дополнений;
25) определение политики, касающейся получения и выдачи ссуд, займов, кредитов, гарантий, а также утверждение Положений, регулирующих эти отношения с гражданами и юридическими лицами;
26) создание и ликвидация филиалов, их переименование, открытие и ликвидация представительств общества, утверждение положений о филиалах и представительствах, внесение в них изменений и дополнений, назначение руководителей филиалов и представительств и прекращение их полномочий;
27) внесение в устав общества изменений, связанных с созданием филиалов, их переименованием, их ликвидацией, открытием представительств общества и их ликвидацией;
28) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
29) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
30) утверждение регистратора общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
31) принятие во всякое время решения о проверке финансово–хозяйственной деятельности общества;
32) определение лица, уполномоченного подписать договор от имени общества с единоличным исполнительным органом;
33) определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в обществе;
34) утверждение договора с лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа общества;
35) принятие решения об отчуждении размещенных акций общества, находящихся в распоряжении общества;
36) оказание единовременной спонсорской (благотворительной) помощи сверх сумм, утвержденных сметой расходов социального характера на текущий год;

37) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом и иными внутренними документами Общества.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение Генеральному директору Общества.

Компетенция единоличного исполнительного органа ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, настоящим Уставом и решениями Совета директоров Общества:

1) обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
2) организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;
3) распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета

Общества;

4) издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

5) утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;

6) утверждает организационную структуру Общества, штатное расписание и должностные оклады работников Общества;

7) осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;

8) распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;

9) представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;

10) решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Кодекс корпоративного поведения (управления) в ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» не принят.

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

Сведения о лицах, входящих в состав Совета директоров:

Персональный состав Совета директоров ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» с 28.05.2008г.

1. Шмохин Александр Васильевич – Председатель Совета директоров.

Год рождения: **1942**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **с 05.2004 г. по настоящее время**

Организация: **ОАО «Мечел»**

Должность: **Исполнительный вице-президент в Кузбассе**

Период: **с 2001-2004 г.**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»»**

Должность: **Директор Кемеровского представительства – заместитель Генерального директора**

Период: **с 05.2007 г. – 07.2007**

Организация: **ОАО «Южно-кузбасская ГРЭС»**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **настоящее время**

Организация: **ОАО «Кузбассэнергосбыт»**

Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **настоящее время**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

2. Германский Аркадий Павлович

Год рождения: **1964**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **с 12.12.2006 по настоящее время**

Организация: **ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **02.06.2004 – 08.12.2006**

Организация: **ЗАО «АйСиТи Автоматизация»**

Должность: **Заместитель Генерального директора**

Период: **12.08.2003 – 01.06.2004**

Организация: **ОАО «Мечел»**

Должность: **ведущий специалист Технического отдела Департамента долгосрочного планирования и технического развития Управления по производству и технической политике**

Период: **13.08.1996 -11.08.2003**

Организация: **ОАО «Кузнецкие ферросплавы»**

Должность: **заместитель главного инженера – начальник службы информационных технологий и автоматизированных систем управления**

Период: **настоящее время**

Организация: **ОАО «Кузбассэнергосбыт»**

Должность: **член Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

3. Золотарев Сергей Витальевич

Год рождения: **1960**

Образование: высшее

Должности за последние 5 лет:

Период**: с 2001 г.-2008г.**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»**

Должность: **Главный энергетик**

Период**: настоящее время**

Организация: **ОАО «Томусинское энергоуправление»**

Должность: **Председатель Совета директоров**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0;**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0;**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

4. Найданов Валентин Петрович

Год рождения: **1951**

Образование: высшее

Должности за последние 5 лет:

Период**: с 2001 г. по настоящее время**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»**

Должность: **Зам.управляющего директора – директор кемеровского представительства**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0;**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0;**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

5. Чолах Андрей Николаевич

Год рождения: **1962**

Образование: высшее

Должности за последние 5 лет:

Период**: 11.01.2005 – настоящее время**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»**

Должность: **Директор по сбыту**

Период**: до 11.01.2005**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»**

Должность: **заместитель коммерческого директора**

Период**: июнь 2007 – настоящее время**

Организация: **ОАО «Ульяновские магистральные сети»**

Должность: член Совета директоров

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0;**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0;**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

6. Шерстобитов Александр Николаевич

Год рождения: **1959**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **03.2005 - настоящее время**

Организация: **ОАО «Томусинское энергоуправление»**

Должность: **директор**

Период: **настоящее время**

Организация: **ОАО «Томусинское энергоуправление»**

Должность: **член Совета директоров**

Период: **11.2004 – 03.2005**

Организация: **ООО «ОМЗ Горное оборудование и технологии»**

Должность: **директор Департамента технического сопровождения и сервиса**

Период: **04.2004 – 11.2004**

Организация: **ОАО «Южный Кузбасс»**

Должность: **главный механик энергомеханического управления**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0;**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0;**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0;**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

7. Янушев Максим Валерьевич
Год рождения: **1977**
Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:
Период: **настоящее время**
Организация: **ООО «Мечел-Энерго»**
Должность: **заместитель генерального директора по сбыту**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0;**
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0;**
Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0;**
Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0;**
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0;**
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

Сведения о единоличном исполнительном органе эмитента – генеральном директоре:

С 28.08.2008г Генеральным директором Общества является Панов Сергей Александрович
Год рождения: **1962**
Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:
Период: ***28.08.2008 – настоящее время.***
Организация: ***ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»***
Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***01.10.2007г. – 27.08.2008г.***
Организация: ***ОАО «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» филиал Каширская ГРЭС***
Должность: ***Заместитель главного инженера по эксплуатации – начальник ПТО***

Период: ***29.09.2006г. – 30.09.2007г.***
Организация: ***ОАО «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» филиал Каширская ГРЭС***
Должность: ***Заместитель главного инженера по эксплуатации***

Период: ***06.09.2005г. – 28.09.2006г.***
Организация: ***ОАО «Каширская ГРЭС-4»***
Должность: ***Заместитель главного инженера по эксплуатации***

Период: ***09.07.2003г. – 05.09.2005г.***
Организация: ***ОАО «Березовская ГРЭС»***
Должность: ***и.о. начальника котло-турбинного цеха***

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

За 2008 финансовый год вознаграждения и компенсации членам Совета директоров Общества не выплачивались.

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

В соответствии со ст.21 Устава общества:

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

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

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

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

1) **подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества;**
2) **анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;**
3) **организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:**

- **проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним и иным документам Общества;**
- **контроль за сохранностью и использованием основных средств;**
- **контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;**
- **контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;**
- **контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;**
- **проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;**
- **проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);**
- **осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.**

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

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

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

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

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

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

Размер оплаты услуг Аудитора определяется Советом директоров Общества.

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

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

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

- информация о фактах нарушения Обществом установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

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

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: **служба внутреннего аудита отсутствует.**

Сведения о внутреннем документе Эмитента, устанавливающем правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: **внутренний документ, устанавливающий правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации у Эмитента отсутствует.**

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

Персональный состав Ревизионной комиссии:

1. Ф.И.О. ***Зюзько Станислав Михайлович***
Год рождения: ***1945***
Сведения об образовании: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:
Период: ***03.09.2007г. – настоящее время***
Организация: ***ОАО "Южный Кузбасс"***
Должность: ***директор контрольно-ревизионного управления***

Период: ***01.08.2007 г. – 03.09.2007 г.***
Организация: ***ОАО "Южный Кузбасс"***
Должность: ***директор по контрольно-ревизионной работе***

Период: ***09.11.2006 г. – 01.08.2007 г.***
Организация: ***ОАО "Южный Кузбасс"***
Должность: ***директор по договорной работе и контролю***

Период: ***01.09.2006 г. – 09.11.2006 г.***

Организация: ***ОАО "Южный Кузбасс"***
Должность: ***директор по контролю и ревизионной работе***

Период: ***01.02.2006*** – ***01.09.2006 г.***
Организация: ***ООО "Управляющая компания Мечел"***
Должность: ***директор по кадрам и социальным вопросам***

Период: ***10.08.2004 – 01.02.2006 г.***
Организация: ***ОАО "Коршуновский ГОК"***
Должность***: директор управления по социально-кадровой политике, труду и контролю***

Период: ***01.01.2001г. – 10.08.2004 г.***
Организация: ***ОАО "Коршуновский ГОК"***
Должность: ***директор по контролю и ревизионной работе, начальник контрольно-ревизионной службы***

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0**
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0**
Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**
Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0**
Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0**
Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**
Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

2. Ф.И.О.: ***Ильиных Валентина Александровна***
Год рождения: ***1952***
Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:
Период: ***08.04.2002 - 01.04.2004***
Организация**:** ***ООО «Югаудит»***
Должность: ***генеральный директор***

Период: ***01.04.2004- 16.05.2006***
Организация**:** ***ООО «Югаудит»***
Должность: ***директор Междуреченского филиала***

Период: ***16.05.2006-24.08.2006***
Организация**:** ***ОАО «Южный Кузбасс»***
Должность: ***начальник отдела по контролю за подземными открытыми работами и обогащению угля контрольно - ревизионного управления***

Период: ***24.08.2006 – по наст. время***
Организация: ***ОАО «Южный Кузбасс»***
Должность: ***начальник отдела внутреннего контроля***

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0**
Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0**
Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

3 Ф.И.О. ***Сарабун Наталья Леонидовна***

Год рождения: ***1967***

Образование: ***высшее***

Должности за последние 5 лет:

Период: ***2002 - настоящее время***

Организация: ***филиал ОАО «Южный Кузбасс» - ГОФ «Томусинская»***

Должность: ***заместитель главного бухгалтера по филиалу***

Доля участия в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0**

Количество акций общества каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0**

Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

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

За 2008 финансовый год вознаграждения и компенсации членам Совета директоров Общества не выплачивались.

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

Наименование показателя	2008 год	1 квартал 2009 года
Среднесписочная численность работников, чел.	637	739
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	30,6	29
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	133 462	38 905
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	312	67,5
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	133 774	38 972,5

Сотрудники эмитента, оказывающие существенное влияние на финансово- хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники):

Сотрудников, не входящих в органы управления Обществом и оказывающих существенное влияние на финансово- хозяйственную деятельность эмитента, в составе его работников нет.

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

В трудовых договорах, заключаемых с работниками Общества, не предусмотрены обязательства эмитента перед сотрудниками (работниками), касающиеся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента.

В трудовых договорах, заключаемых с работниками Общества, не предусмотрены возможности предоставления сотрудникам (работникам) Общества опционов эмитента.

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

По состоянию на 31.03.2009 года количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» (без учета данных о клиентах номинальных держателей) составило:

Всего: 1241

в том числе:

владельцы – физические лица: 1 200

владельцы – юридические лица: 36

номинальные держатели: 4

доверительные управляющие: 1

Номинальные держатели:

1. **Закрытое акционерное общество «Депозитарно- Клиринговая Компания»;**
2. **«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» (Закрытое акционерное общество);**
3. **Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»;**
4. **Закрытое акционерное общество “ЮниКредит Банк»;**

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

Акции эмитента, составляющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций, зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя

Полное и сокращенное фирменные наименования	**З*акрытое акционерное общество «Депозитарно-Клиринговая Компания»*** ***ЗАО «ДКК» (номинальный держатель)***
Место нахождения:	**115162, Российская Федерация, г. Москва, ул. Шаболовка, д.31, стр.Б**
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии):	**7710021150**
Контактный телефон:	**(495)956-0999**
Факс:	**(495)232-6804**
Адрес электронной почты:	***dcc@dcc.ru***
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг:	***№177-06236-000100 от 09.10.2002*** ***№177-06229-000010***
Наименование органа, выдавшего такую лицензию:	***ФСФР России***
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя:	***596 859 300 (98,47%)***

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

Доля уставного капитала эмитента, находящаяся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности, отсутствует.

Специальное право на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом («золотая акция»), отсутствует.

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

В Уставе Общества ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру отсутствуют.

Законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Общества не предусмотрены.

Иных ограничений, связанных с участием в уставном капитале эмитента нет.

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **25*.04.2008г.***

Список лиц, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, а также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:
Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»***
Доля лица в уставном капитале эмитента: ***98,43***
Доля принадлежавших ему обыкновенных акций эмитента: ***98,43%***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***07.02.2008г.***

Список лиц, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, а также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:
Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»***
Доля лица в уставном капитале эмитента**: *98,13***
Доля принадлежавших ему обыкновенных акций эмитента: ***98,13%***

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

Список лиц, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, а также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:
Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО»***
Доля лица в уставном капитале эмитента: ***93,35%***

Доля принадлежавших ему обыкновенных акций эмитента: ***93,35%***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***20.12.2006г.***
Список лиц, владевших не менее чем 5 процентами его уставного капитала, а также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:
Полное фирменное наименование: ***Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»***
Сокращенное фирменное наименование: ***РАО «ЕЭС России»***
Доля лица в уставном капитале эмитента: ***22,97%***
Доля принадлежавших ему обыкновенных акций эмитента: ***22,97%***

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Сибирская угольная энергетическая компания»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «СУЭК»***
Доля лица в уставном капитале эмитента: ***20,38%***
Доля принадлежавших ему обыкновенных акций эмитента: ***20,38%***

Полное фирменное наименование: ***Кузбасское открытое акционерное общество энергетики и электрификации***
Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «Кузбассэнерго»***
Доля лица в уставном капитале эмитента: ***50%***
Доля принадлежавших ему обыкновенных акций эмитента: ***50%***

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

В отчетном квартале сделок, цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов, в совершении которых имеется заинтересованность ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», не совершалось.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2008 года

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, т.руб.	52 701	0
в том числе просроченная, т.руб.	6 981	0
Дебиторская задолженность по бюджетам и внебюджетным фондом, т.руб.	946	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Дебиторская задолженность по претензиям и пошлинам, т.руб.	4 073	0
в том числе просроченная, руб.	4 073	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным, т.руб.	2 569	0
в том числе просроченная, т.руб.	154	0
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками и подотчетными лицами, т.руб.	0	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0

Прочая дебиторская задолженность, т.руб.	1 224	4 042
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Итого, т.руб.	61 513	4 042
в том числе итого просроченная, т.руб.	11 208	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2008г.:

Полное фирменное наименование дебитора	Общество с ограниченной ответственностью «Калтанская тепловаякомпания»
Сокращенное наименование дебитора	ООО «Калтанская тепловая компания»
Место нахождения	652741 Кемеровская область, г.Калтан ул.Дзержинского дом №42
Сумма дебиторской задолженности, руб.	9 625 508,65
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0%
Аффилированность	Не является аффилированным лицом
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0 %
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0 %
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0 %

Полное фирменное наименование дебитора	Муниципальное унитарное предприятие «Управление городским хозяйством г.Калтан»
Сокращенное наименование дебитора	МУП «УГХ г.Калтан»
Место нахождения	652741 Кемеровская область, г.Калтан пр.Мира 65А
Сумма дебиторской задолженности, руб.	6 700 621,70
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Не является аффилированным лицом
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0

Полное фирменное наименование дебитора	Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»
Сокращенное наименование дебитора	ООО «Металлэнергофинанс»

Место нахождения	654041, г. Новокузнецк, Кемеровская область, проспект Бардина дом №26
Сумма дебиторской задолженности, руб.	14 588 882,82
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Не является аффилированным лицом
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0

Дебиторская задолженность ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» по состоянию на 31.12.2008 года составила 65 555 т.р., в том числе долгосрочная 4 042 т.р.(квартира в рассрочку платежа, для Генерального директора Панова С.А.). в сравнении с 2007 годом задолженность увеличилась на 17 419 т.р. или на 36,2 %. Основная доля задолженности приходится на прочих потребителей тепловой и электрической энергии и составляет 52 701 т.р., из ние ООО «Металлэнергофинанс» в сумме 14 589 т.р., ЗАО «ЦФР» в сумме 4 815 т.р., ООО «Калтанская тепловая компания» в сумме 9 626 т.р. Данные предприятия просроченной задолженности перед эмитентом не имеют. Требование о погашении просроченной задолженности МУП «УГХ г.Калтан» в сумме 6 701 т.р. за потребленную тепловую энергию в соответствии с Определением Арбитражного суда Кемеровской области от 23.12.2008 г. подлежит удовлетворению за счет имущества МУП «УГХ г.Калтан» оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

Структура дебиторской задолженности на 31.03.2009 года

Вид дебиторской задолженности	**Срок наступления платежа**	
	До одного года	**Свыше одного года**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, т.руб.	117 928	0
в том числе просроченная, т.руб.	43 919	0
Дебиторская задолженность по бюджетам и внебюджетным фондом, т.руб.	649	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Дебиторская задолженность по претензиям и пошлинам, т.руб.	6 148	0
в том числе просроченная, руб.	6 148	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным, т.руб.	1 011	0
в том числе просроченная, т.руб.	140	0
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками и подотчетными лицами, т.руб.	77	0
в том числе просроченная, т.руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, т.руб.	648	0
в том числе просроченная, т.руб.	164	0
Итого, т.руб.	126 461	0

в том числе итого просроченная, т.руб.	43 919	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2009г.

Полное фирменное наименование дебитора	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнерго»
Сокращенное наименование дебитора	ООО «Теплоэнерго»
Место нахождения	652800, Кемеровская область, г.Осинники, 2-ой переулок Кирова дом №1
Сумма дебиторской задолженности, руб.	51 668 820,28
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0
Аффилированность	Не является аффилированным лицом
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0

Полное фирменное наименование дебитора	Общество с ограниченной ответственностью «Калтанская тепловаякомпания»
Сокращенное наименование дебитора	ООО «Калтанская тепловая компания»
Место нахождения	652741 Кемеровская область, г.Калтан ул.Дзержинского дом №42
Сумма дебиторской задолженности, руб.	35 568 020,42
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	0%
Аффилированность	Не является аффилированным лицом
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица	0 %
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента	0 %
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу	0 %

Дебиторская задолженность ОАО «Южно-кузбасская ГРЭС» за 1 квартал 2009 года составила 126 461 т.р., долгосрочной задолженности нет. По сравнению со 1 кварталом 2008 года задолженность увеличилась на 18 777 т.р. или на 19,78 %. Основная доля задолженности приходится на прочих потребителей тепловой и электрической энергии и составляет 112 605 т.р., из ние ООО «Теплоэнерго» в сумме 51 669 т.р., (задолженность текущая по графику расчета), ООО «Калтанская тепловая компания» в сумме 35 568 т.р., в том числе просроченная 25 510 т. р., которая отнесена в разряд просроченнойв связи с несоблюдением графика оплат. Переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды составила 649 т.р.

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская отчетность за 2007 год представлена в виде:

- ***бухгалтерского баланса (форма № 1);***
- ***отчета о прибылях и убытках (форма № 2);***
- ***отчета об изменении капитала (форма № 3);***
- ***отчета о движении денежных средств (форма № 4);***
- ***приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);***
- ***пояснительной записки***
- ***аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации***

Годовая бухгалтерская отчетность за 2007 год включена в отчет в виде приложения 1.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал.

Квартальная бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2008 года представлена в виде:

- ***бухгалтерского баланса (форма № 1);***
- ***отчета о прибылях и убытках (форма № 2).***

Квартальная бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2008 г. включена в отчет в виде приложения 2.

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за один завершенный финансовый год

Обязанность Эмитента составлять сводную бухгалтерскую отчетность установлена п.91 Приказа Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации».

В соответствии с данным приказом в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации.

Ввиду отсутствия у Эмитента дочерних и зависимых обществ сводная бухгалтерская отчетность не составляется.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Изменения в учетную и налоговую политику ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" в 4 квартале 2008г не вносились.

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

Эмитент не осуществляет экспорт энергии за пределы Российской Федерации.

7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Обществом на 2009 год в соответствии с приказом №848 от 30.12.2008г. принята учетная политика для целей бухгалтерского учета, представленная в форме приложения №3 к настоящему отчету, а также учетная политика для целей налогообложения, представленная в форме №4 к настоящему отчету.

Стоимость недвижимого имущества на конец отчетного периода

На 31.12.2008г.	***Полная стоимость, тыс. руб. (счет 01)***	***Начисленный износ тыс.руб. (счет 02)***	***Остаточная стоимость, тыс. руб.***
Стоимость основных средств, всего	***4 737 473***	***3 381 755***	***1 355 718***
В том числе: здания	***356 560***	***280 017***	***146 543***
Сооружения	***1 221 745***	***776 088***	***445 657***
Земельные участки	***6501***	***-***	***6 501***

На 31.03.2009г.	***Полная стоимость, тыс. руб. (счет 01)***	***Начисленный износ тыс.руб. (счет 02)***	***Остаточная стоимость, тыс. руб.***
Стоимость основных средств, всего	***4 737 473***	***3 420 414***	***1 353 357***
В том числе: здания	***356 560***	***211 023***	***145 537***
Сооружения	***1 221 745***	***796 430***	***425 315***
Земельные участки	***6 501***	***-***	***6 501***

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

Существенных исков, сумма которых равна или превышает 10 % стоимости активов эмитента с момента образования Общества 01.07.2006г. предъявлено к эмитенту не было.

Существенных исковых заявлений к ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» с момента образования и до окончания отчетного квартала к эмитенту предъявлено не было.

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

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

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости размещенных акций Общества.

Уставный капитал Общества составляет 545 547 420 (Пятьсот сорок пять миллионов пятьсот сорок семь тысяч четыреста двадцать) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 90 (девяносто) копеек каждая в количестве шт.

Акции эмитента за пределами Российской Федерации посредством обращения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении указанных акций эмитента не обращаются.

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

С момента государственной регистрации эмитента в качестве юридического лица (01.07.2006 г.) величина уставного капитала эмитента не изменялась.

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Размер резервного фонда определяется Уставом Общества и не может быть ниже 5 (пяти) % от уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается Уставом Общества, но не может быть менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества. Расходование средств резервного фонда носит исключительно целевой характер. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Размер резервного фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода составляет 4 551 тыс.рублей, что соответствует 0,83% от уставного капитала:

Отчисления в резервный фонд в 4 квартале 2008 года не производились.

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

Наименование высшего органа управления эмитента: ***Общее собрание акционеров.***

Порядок уведомления акционеров о проведении собрания высшего органа управления эмитента в соответствии с Уставом:

Согласно п.11.5 Устава сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется заказным письмом (либо вручается под роспись) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, а также публикуется Обществом не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения в газете «Кузбасс».

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Бюллетени для голосования по вопросам повестки дня направляются заказным письмом по адресу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, либо вручаются под роспись каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней до даты проведения Общего собрания акционеров.

Каждому лицу, включенному в список, предоставляется один экземпляр бюллетеня для голосования по всем вопросам или по одному экземпляру двух и более бюллетеней для голосования по разным вопросам.

Порядок уведомления акционеров о проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования в соответствии с Уставом:

Согласно п.12.4 Сообщение о проведении Общего собрания акционеров путем заочного голосования публикуется Обществом не позднее, чем за 50 (пятьдесят) дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты окончания приема Обществом бюллетеней в газете «Кузбасс».

В соответствии с п.12.5 Устава Бюллетени для голосования по вопросам повестки дня направляются заказным письмом по адресу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, либо вручаются под роспись каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней до даты окончания приема Обществом бюллетеней.

Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации (материалов) определяются решением Совета директоров Общества.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований в соответствии с Уставом:

Согласно п.14.2 Устава Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

В соответствии с п.14.3 Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, осуществляется Советом директоров Общества.

Согласно п.14.3 Устава в требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания.

В соответствии с п.14.5 Устава в случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества исходит от акционера (акционеров), оно должно содержать имя (наименование) акционера (акционеров), требующего созыва собрания, с указанием количества, категории (типа) принадлежащих им акций Общества.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества подписывается лицом (лицами), требующим созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента в соответствии с уставом:

Согласно п.11.1 Устава Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

На годовом Общем собрании акционеров в обязательном порядке решаются вопросы избрания Совета директоров, Ревизионной комиссии, утверждения Аудитора Общества, утверждения представляемых Советом директоров Общества годового отчета Общества, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года.

В соответствии с п.14.3 Устава Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, осуществляется Советом директоров Общества.

Такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества, за исключением случая, предусмотренного пунктом 14.9. Устава.

Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 (Семидесяти) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

Такие предложения должны поступить в Общество не менее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений, в соответствии с уставом:

Согласно п.13.1 Устава акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.

Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 30 (тридцати) дней после окончания финансового года.

В соответствии с п.13.2 предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Согласно п.13.3 Устава предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается.

В соответствии с п.14.9 Устава в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества:

Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 (Семидесяти) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества.

Такие предложения должны поступить в Общество не менее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами), в соответствии с уставом:

Согласно п.11.7 Устава информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации (материалов) определяются решением Совета директоров Общества.

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

Эмитент не владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций коммерческих организаций

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

По состоянию на 31.12.2008 года сделок, размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным бухгалтерской отчетности, не заключалось.

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

С момента образования Общества (01.07.2006) ни эмитенту, ни его ценным бумагам кредитного рейтинга присвоено не было.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Полное наименование категории/типа акций: ***акции обыкновенные именные бездокументарные***

Номинальная стоимость: ***девяносто копеек.***

Количество акций, находящихся в обращении: ***606 163 800 штук.***

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): **таких акций нет**

Количество объявленных акций: **таких акций нет**

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: **таких акций нет**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **таких акций нет**

Государствен. регистрационный номер и дата государственной регистрации: **1-01-55215-Е от 12.09.2006 г.**

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

П.6.2 Устава. Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

2) вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;

3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;

получать дивиденды, объявленные Обществом;

4) преимущественного приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций;

5) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;

6) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

П.2.5 Устава. Акционеры вправе отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества.

П.5.5 Устава. В случаях, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» акционеры Общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа).

П.13.1 Устава. Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.

П.14.9.2 Устава. Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для

избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества.

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

Обществом осуществлен выпуск обыкновенных акций, другие эмиссионные ценные бумаги эмитентом не выпускались.

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

Обществом осуществлен выпуск обыкновенных акций, другие эмиссионные ценные бумаги эмитентом не выпускались.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Обществом осуществлен выпуск обыкновенных акций, другие эмиссионные ценные бумаги эмитентом не выпускались.

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Обществом осуществлены выпуск и размещение обыкновенных акций, другие эмиссионные ценные бумаги эмитентом не выпускались.

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

Эмитент облигации не выпускал и не размещал.

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Эмитент облигации не выпускал и не размещал.

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

В четвертом квартале ведение реестра владельцев именных ценных бумаг ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» осуществлял Регистратор.

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Регистратор НИКойл»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Регистратор НИКойл»**
Место нахождения: **125993, г . Москва, 3 –я ул. Ямского поля, д. 28.**
Фактический адрес: **125993, г . Москва, 3 –я ул. Ямского поля, д. 28**
Почтовый адрес: **125993, г . Москва, 3 –я ул. Ямского поля, д. 28**
Тел. **(495)933-67-39, (495)755-90-77**
Номер лицензии: ***10-000-1-00290***
Дата выдачи: ***17.06.2003***
Срок действия: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг РФ***
Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: ***03.09.2008г..***

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

Не имеется.

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

Порядок налогообложения доходов по ценным бумагам эмитента регулируется Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Информация, представленная в данном пункте, носит общий характер. Она базируется на российском законодательстве по состоянию на дату подготовки настоящего отчета и может быть подвержена изменениям в будущем.

Налогообложение доходов юридических лиц по размещаемым и размещенным ценным бумагам в виде дивидендов

№№ п/п	***Категории владельцев ценных бумаг***	
	Юридические лица - налоговые резиденты РФ	***Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ***
1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	***Дивиденды***	
2. Наименование налога на доход по ценным бумагам	***Налог на прибыль***	
3. Ставка налога	***9%***	***15%***
4. Порядок и сроки уплаты налога	***Удержанный при выплате дохода налог перечисляется в бюджет налоговым агентом (ОАО «Кузбассэнерго») в течение 10 дней со дня выплаты доходов***	

№№ п/п	***Категории владельцев ценных бумаг***	
	Юридические лица - налоговые резиденты РФ	***Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ***
5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг	***Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов.*** ***Общая сумма налога определяется как произведение ставки налога и разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками) в текущем налоговом периоде, уменьшенной на суммы дивидендов, подлежащих выплате налоговым агентом иностранным организациям и (или) физическим лицам, не являющимся резидентами Российской Федерации в текущем налоговом периоде, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, если данные суммы дивидендов ранее не участвовали в расчете при определении облагаемого налогом дохода в виде дивидендов. В случае, если полученная разница отрицательна, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится (статья 275 НК РФ).*** ***Не облагается налогом доходы Паевых инвестиционных фондов, а так же доходы организаций, применяющих специальные режимы налогообложения (упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог) при наличии документов, подтверждающих статус ПИФа и применение особых налоговых режимов.***	***Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется как произведение суммы дохода как ставку налога.*** ***Исчисление и удержание суммы налога с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением:*** ***- случаев выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.*** ***В случае выплаты налоговым агентом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) облагаются налогом в Российской Федерации по пониженным ставкам, исчисление и удержание суммы налога с доходов производятся налоговым агентом по соответствующим пониженным ставкам при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.*** ***При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.*** ***Возврат ранее удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам, в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения, осуществляется при условии предоставления следующих документов:*** ***- заявления на возврат удержанного налога по форме, устанавливаемой федеральным***

№№ п/п	*Категории владельцев ценных бумаг*	
	Юридические лица - налоговые резиденты РФ	*Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ*
		органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов; ***- подтверждения того, что эта иностранная организация на момент выплаты дохода имела постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства;*** ***- копии договора (или иного документа), в соответствии с которым выплачивался доход иностранному юридическому лицу, и копии платежных документов, подтверждающих перечисление суммы налога, подлежащего возврату, в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства.*** ***В случае, если вышеупомянутые документы составлены на иностранном языке, то налоговый орган вправе потребовать их перевод на русский язык. Нотариального заверения контрактов, платежных документов и их перевода на русский язык не требуется. Требования каких-либо иных, кроме вышеперечисленных, документов не допускается.*** ***Заявление о возврате сумм ранее удержанных в Российской Федерации налогов, а также иные перечисленные в настоящем пункте документы представляются иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход.*** ***Возврат ранее удержанного (и уплаченного) налога осуществляется налоговым органом по месту постановки на учет налогового агента в валюте Российской Федерации после подачи заявления и иных документов.***
6.Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов	***Глава 25 Налогового Кодекса РФ "Налог на прибыль организаций"***	

<u>Налогообложение доходов физических лиц по размещаемым и размещенным ценным бумагам в виде дивидендов</u>

№№ п/п	***Категории владельцев ценных бумаг***	
	Физические лица – налоговые резиденты РФ	***Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ***
1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам	***Дивиденды***	
2. Наименование налога на доход по ценным бумагам	***Налог на доходы физических лиц***	
3. Ставка налога	***9%***	***30%***
4. Порядок и сроки уплаты налога	***Исчисление и удержание налога на доходы физических лиц с суммы начисленных дивидендов акционерам ОАО «Кузбассэнерго» - физическим лицам (налогоплательщики) производит налоговый агент – ОАО «Кузбассэнерго». Начисленная сумма налога удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Уплата налога на доходы физических лиц в бюджет производится ОАО «Кузбассэнерго» в день фактической выплаты дивидендов или при перечислении дивидендов в банк на счета физических лиц – акционеров ОАО «Кузбассэнерго» (ст. 226 НК РФ).***	

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

Эмитент не объявлял (начислял) и не выплачивал дивиденды по своим акциям, и не осуществлял эмиссию облигаций.

8.10. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

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

Общество не является эмитентом российских депозитарных расписок, находящихся в обращении, и эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.

П Р И Л О Ж Е Н И Е 1

Годовая бухгалтерская отчетность

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2008 года

		Коды		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация: **ОАО «Южно-кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО	95371667		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: **Промышленность**	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47	31	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) **652740, г. Калтан, ул.Комсомольская, 20**

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	1 352 907	1 355 718
Незавершенное строительство	130	283 718	328 005
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	2 168
Отложенные налоговые активы	145	-	36 123
Прочие внеоборотные активы	150	3 386	2 250
ИТОГО по разделу I	190	1 640 011	1 724 264
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	115 130	170 181
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	113 607	167 825
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	1 523	2 356
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	9 368	9 278
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	7 179	4 042
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	40 957	61 513
в том числе покупатели и заказчики	241	33 278	52 701
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	138 500
Денежные средства	260	110 778	12 126
Прочие оборотные активы	270	6	465

ИТОГО по разделу II	290	283 418	396 105
БАЛАНС	300	1 926 519	2 120 369

ПАССИВ	**Код стр.**	**На начало отчетного периода**	**На конец отчетного периода**
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	545 547	545 547
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	1 159 350	1 159 350
Расчеты по выделенному имуществу	423	-	-
Резервный капитал	430	1 339	4 551
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	47 768	86 470
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	41 914	(155 866)
ИТОГО по разделу III	490	1 795 918	1 640 052
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	2 754	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	7 477	275
ИТОГО по разделу IV	590	10 231	275
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	117 165	479 959
В том числе: поставщики и подрядчики	621	73 850	438 519
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	-	-
задолженность перед персоналом организации	624	1 787	7 215
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	1 884	2 322
задолженность по налогам и сборам	626	35 492	23 411
Авансы полученные	627	2 787	1 264
Прочие кредиторы	628	1 365	7 228
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	115	83
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	117 280	480 042
БАЛАНС	700	1 926 519	2 120 369

СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	**Код стр.**	**На начало отчетного периода**	**На конец отчетного периода**
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	694 450	694 450
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	4 620
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	116	166
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Бланки строгой отчетности	990	3	3
Основные средства, сданные в аренду	992	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	995	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

		Коды		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
На 31 декабря 2008 года	Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация: **ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО	95371667		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: **Промышленность**	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47		41
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

по отгруженной продукции

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
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	1 695 460	1 473 407
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 828 051)	(1 403 046)
Валовая прибыль (010-020)	029	(132 591)	70 361
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(132 591)	70 361
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	2 891	-
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	23 234	7 702
Прочие операционные расходы	100	(88 152)	(15 050)
Внереализационные доходы	120	-	-
Внереализационные расходы	130	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(194 618)	63 013
Отложенные налоговые активы	143	70 905	(1 352)
Отложенные налоговые обязательства	144	(32 028)	(3 389)
Текущий налог на прибыль	145	-	(16 362)
Иные аналогичные обязательные платежи	146	(125)	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(155 866)	41 914
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	7 831	5 980
СПРАВОЧНО:			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	**код**	**прибыль**	**убыток**	**прибыль**	**убыток**
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-

Открытое акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС»
ИНН 4222010511

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

		Коды		
	Форма № 3 по ОКУД	0710003		
за **2008 год**	Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация: **ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО	95371667		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: **Промышленность**	по ОКВЭД	4.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47		41
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Адрес: **652740 г.Калтан, ул. Комсомольская, 20**

1. Изменение капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	545 547	1 159 350	-	49 107	1 754 004
2007 год (предыдущий год) изменения в учетной политике	015	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	020	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	545 547	1 159 350	-	49 107	1 754 004
Результат от пересчета иностранных валют	035	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	040	x	x	x	41 914	41 914
Дивиденды	050	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	060	x	x	1 339	-1 339	-
Увеличение величины капитала за счет:	062	-	-	-	-	-
Дополнительного выпуска акций	063	-	x	x	x	-
Увеличения номинальной стоимости акций	064	-	x	x	x	-
Реорганизации юридического лица	065	-	x	x	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	070	-	-	-	-	-
Уменьшения номинала акций	071	-	x	x	x	-
Уменьшения количества акций	072	-	x	x	x	-
Реорганизации юридического лица	073	-	x	x	x	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	080	545 547	1 159 350	1 339	89 682	1 795 918
2008 год (отчетный год) изменения в учетной политике	090	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	091	x	-	x	-	-
Изменения отложенных налогов в результате переоценки	092	x	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	093	545 547	1 159 350	1 339	89 682	1 795 918
Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала		x	-	x	x	-
Чистая прибыль	102	x	x	x	-155 866	-155 866
Дивиденды	103	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	104	x	x	1 339	(1 339)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	-	-
Дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
Увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
Реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-

Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	-	-	-	-
Уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
Уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
Реорганизации юридического лица	133	-	x	x	x	-
прочее	134	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	545 547	1 159 350	4 551	(69 396)	1 640 052

II. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель		Остаток на конец предыдущего года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Чистые активы	200	1 796 033	1 640 135

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	310	-	-	-	-
Данные предыдущего года	311	-	1 339	-	1 339
Данные отчетного года	312	1 339	3212	-	4 551
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	320	-	-	-	-
Данные предыдущего года	321				
Данные отчетного года	322	-	-	-	-

IV. АКЦИИ

показатель		обыкновенные		Привелегированные неконвертируемые		Привелигированные конвертируемые		всего
наименование	код	Кол-во	Номинал. стоимость	Кол-во	Номинал. стоимость	Кол-во	Номинал. стоимость	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции	410	606 163 800	0,0009					545 547
Акции, находящиеся в собственности общества (по номиналу)	420							
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ (по номиналу)	430							
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ (по номиналу)	440							
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	450	606 163 800	0,0009					545 547
ЗАО «Депозитарно-Клиринговая компания» (номинальный держатель)		596 859 300	0,0009					537 173
Объявленные, но не размещенные акции	460							

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		Коды		
	Форма № 4 по ОКУД	0710004		
за **2008 год**	Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация: **ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО	95371667		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: **Промышленность**	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/365		

Показатель наименование	**код**	**За отчетный период**	**За аналогичный период предыдущего года**
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		110 778	31 622
Движение денежных средств по текущей деятельности			-
Денежные средства в том числе:	010	2 043 032	1 784 593
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	011	1 720 497	1 734 160
Прочие поступления	012	50 433	50 433
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(1 391 921)	(1 055 315)
Авансы выданные	151	(195 663)	(128 004)
на оплату труда	160	(112 341)	(96 939)
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	161	(28 364)	(23 209)
на выплату дивидендов, процентов	170	-	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(150 094)	(186 295)
Социальные выплаты	181	(281)	(277)
На прочие перечисления	190	(12 297)	(36 503)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	152 071	258 051
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			-
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	4 647	
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	2 578	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	97 832	-
Авансы полученные	260	-	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(117 280)	(178 895)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	(238 500)	-
Прочие перечисления	320	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(250 723)	(178 895)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360		
Бюджетное ассигнование и иное целевое финансирование	370	-	-
Прочие поступления	380	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390		

Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
Прочие перечисления	410	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	420	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	430	(98 652)	79 156
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	440	12 126	110 778
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	450	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

		Коды		
	Форма № 5 по ОКУД	0710005		
за **2008 год**	Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация: **ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО	95371667		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: **Промышленность**	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие нематериальных активов

Показатель		Остаточная стоимость на конец предыдущего отчетного периода	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4
Нематериальные активы всего:	100	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)	110	-	-
Компьютерные программы	120	-	-
Деловая репутация предприятия	130	-	-
НИОКР	140	-	-
Прочие	150	-	-

5.1.2. Движение нематериальных активов

Показатель		**Наличие на начало отчетного года**	**Поступило**	**Выбыло**	**Наличие на конец отчетного года**
наименование	**код**				
1	2	3	4	5	6
Всего:	130	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	131	-	-	-	-
Компьютерные программы	137	-	-	-	-
Деловая репутация организации	138	-	-	-	-
НИОКР	140	-	-	-	-
Прочие	145	-	-	-	-

5.1.3. Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование

Показатель		**На начало отчетного года**	**На конец отчетного года**
Наименование	**Код**		
1	2	3	4
По видам НМА	150	-	-

5.1.4. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Показатель		Сроки полезного использования	Методы начисления амортизации
Наименование	код		
1	2	3	4
По видам НМА	160	-	-

5. II. Основные средства

5. II. 1. Наличие основных средств

Показатель		Остаточная стоимость на начало отчетного года	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Всего:	200	1 352 907	1 352 907
Амортизируемые основные средства	210	1 289 196	1 292 007
в том числе:			
Здания	211	145 583	141 560
Сооружения и передаточные устройства	212	221 498	252 904
		194 753	192 753
Машины и оборудование	213	775 868	753 865
Транспортные средства	214	1030	694
Производственный и хозяйственный инвентарь	215	2463	2230
Продуктивный скот	216	0	0
Многолетние насаждения	217	0	0
Объекты социального назначения	218	0	0
иные существенные виды		0	0
Прочие виды основных средств	219	228	228
Объекты с неограниченным сроком полезного использо-вания, не амортизируемые	220	58728	58728
в том числе:			
Земельные участки	221	6501	6501
Объекты природопользования	222	0	0
иные существенные виды		0	0
Прочие виды основных средств	229	0	0
Продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста	230	0	0
Многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста	231	0	0
иные существенные виды		0	0
Прочие виды основных средств	239	4983	4983

5. II. 2. Переоценка ОС

Показатель		Остаток на 31.12.2008		Переоценка		Остаток на 01.01.2009	
Наименование	Код	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортиза-ция	Отнесено на добавочный капитал	Отнесено на нераспределенную прибыль	Восстанови-тельная стоимость	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8
По видам объектов	240	0	0	0	0	0	0
Всего:		0	0	0	0	0	0

5.II.3. Движение основных средств

Показатель		Остаток на начало отчетного перида 01.01.2008 г.		Поступление		Списание			Остаток на конец отчетного перида 31.12.2008	
Наименование	Код	Первона-чальная (восста-новитель-ная) стои-мость	Аморти-зация	Новые объекты	Достройка, дообору-дование, реконст-рукция, модерни-зация	Выбытие объектов	Частич-ная ликвида-ция	Аморти-зация	Первона-чальная (восста-новитель-ная) стои-мость	Аморти-зация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего:	240	4 634 865	3 281 958	4 813	125 625	27 830	0	99 797	4 737 473	3 381 755
Амортизируемые ОС	241	4 623 381	3 281 958	4 813	125 625	27 830	0	99 797	4 737 473	3 381 755
в том числе: Здания	242	351 577	205 994	0	0	0	0	4 023	351 577	210 017
Сооружения и передаточные устройства	243	1 152 866	736 615	0	82 937	14 058	0	39 473	1 221 745	776 088
Машины и оборудование	244	3 110 870	3 335 002	4 377	42 688	13 758	0	55 310	3 144 177	2 390 312
Транспортные средства	245	2 607	1 577	0	0	0	0	336	2 607	1 913
Производственный и хозяйственный инвентарь	246	5 233	2 770	436	0	14	0	655	5 655	3 425
Продуктивный скот	247	0	0	0	0	0	0	0	0	()
Многолетние насаждения	248	0	0	0	0	0	0	0	0	()
иные существенные виды		0	0	0	0	0	0	0	0	()
Прочие виды основных средств	249	228	0	0	0	0	0	0	228	()
Объекты с неограниченным сроком полезного использования	250	6 501	X			0	0	X	6 501	X
в том числе:							0			
Земельные участки	251	6501	X			0	0	X	6501	X
Объекты природопользования	252	0	X			0	0	X	0	X
иные существенные виды		0	X			0	0	X	0	X
Прочие виды основных средств	255	0	X			0	0	X	0	X
Продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста	263	0	X			0	0	X	0	X
Многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста	264	0	X			0	0	X	0	X
Объекты социального назначения	265	0	0			0	0	0	0	0
иные существенные виды		0	0			0	0	0	0	0
Прочие виды основных средств	267	4983	0			0	0	0	4983	0

5.II.4. Особые режимы использования основных средств

Наименование	Код	Перво-начальная (восстановительная) стоимость	Начислен ная амортиза ция	Перво-начальная (восстановительная) стоимость	Начислен ная амортиза ция
1	2	3	4	5	6
Недвижимость, требующая государственной регистрации, отражаемая на балансе	267	0	()	0	()
Недвижимость, требующая государственной регистрации, отражаемая за балансом	268	0		0	
Арендованные ОС, учитываемые на балансе	269	0	()	0	()
Арендованные ОС, учитываемые	270	694 450	()	694 450	0

за балансом					
Основные средства, передан-ные в аренду, учитываемые на балансе	,	20 991	(11 519)	6 848	(212)
Основные средства, передан-ные в аренду, учитываемые за балансом	272	0	()	0	()
Основные средства, находящиеся на консервации	273	112 823	(62 489)	112 823	(62 489)

5.II.5.Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Показатель		Установленный срок полезного использования, мес.	Методы начисления амортизации
Наименование	Код		
1	2	3	4
Здания	274	771	линейный
Сооружения и передаточные устройства	275	460	линейный
Машины и оборудование	276	163	линейный
Транспортные средства	277	85	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	278	84	линейный
Продуктивный скот	279		
Многолетние насаждения	280		
Объекты социального назначения	281		
иные существенные виды			
Объекты внешнего блаустройства	282		
иные существенные виды			
Прочие виды основных средств	285	1200	начисляется износ за балансом

5.II.6.Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в аренду	286	0	0	()	0
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	290	0	0		0

5.II.7.Капитальные вложения в основные средства

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Затраты за отчетный период	Введено в эксплуатацию	Выбытие	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	300	283 718	207 130	162 843		328 005
Незавершенное строительство	**301**	**282 755**	**156 920**	**125 625**	**()**	**314 060**
Оборудование к установке	**310**	**963**	**45 387**	**32 405**		**13945**
Приобретение объектов основных средств	**320**		**4 813**	**4 813**		

5.III.Научно-исследовательские,опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР), освоение природных ресурсов

5.III.1. Положительные результаты НИОКТР

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано		Наличие на конец отчетного года	Сроки применения результатов	
наименование	код			На расходы по обычным видам деятельности	По другим основаниям		Общий	Оставшийся
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	310			()	()			

5.III.2. Затраты на незавершенные НИОКТР

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Затраты в отчетном периоде	Списано			Наличие на конец отчетного года
наименование	код			Не давшие положи тельного результата	Принятые к учету НМА	Переведенные в состав законченных	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	320			()	()	()	

5.III.3. Затраты на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Затраты на освоение природных ресурсов — всего	370			()	
Законченное освоение природных ресурсов, давшее положительный результат	380			()	
Затраты по участкам недр, незаконченных поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими работами	390			()	

Показатель			
Наименование	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Затраты на ОПР, списанная на расходы по обычным видам деятельности	400		
Затраты на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	410		

5.IV.1. Наличие и движение финансовых вложений

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода	Способы оценки ФВ при выбытии*
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные-всего:	420					
Предоставленные займы			100 000	97 832	2 168	
Долгосрочные финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	440					
Прочие	450			()		
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	460			()		

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода	Способы оценки ФВ при выбытии*
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные- всего:	470			()		
Предоставленные займы			138 500		138 5000	

Краткосрочные финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	490			()		
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	497			()		

5.IV.2. Корректировки оценок финансовых вложений (ФВ)

Показатель						
Наименование	Код	На начало отчетного года	Доход	Расход	Выбытие при списании ФВ	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные						
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой	500			()		
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	510			()		
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	520	()		()		()
Краткосрочные						
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой, по которым она определялась	530			()		
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	540			()		
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	550	()		()		()

5.IV.3. Финансовые вложения с ограниченным правом пользования

Показатель					
Наименование	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные					
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	560			()	
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	570			()	
Краткосрочные					
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	580			()	
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	590			()	

5.IV.4. Информация о предоставленных займах

Показатель		Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А,Б,В,Г)*
Наименование заемщика	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	600	140 668				
по существенным суммам займов						
ООО «ТД Мечел»		2 168	24.03.2010	8,2		Г
ООО «Мечел-Энерго»		138 500	31.12.2009	10,4		Г

5.V. Материально-производственные запасы

5.V.1. Наличие и движение запасов

Показатель		На начало отчетного года	Поступило**	Выбыло**	На конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего:	610	118 516	1 348 186	1 294 271	172 431
Сырье, материалы	611	113 607	1 183 028	1 128 810	*167 825*
в том числе, переданные в залог:*	612				
Комплектующие	613				
Незавершенное производство	614				
Готовая продукция	615				
Покупные товары	616		163 846	163 846	
Товары отгруженные	617				
Малоценные средства труда	618				
расходы будущих периодов	619	4 909	1 312	1 615	4 606
Прочие запасы и затраты	620				

5.V.2.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Показатель						
Наименование	Код	На начало отчетного года	Снижение стоимости ТМЦ	Восстановление резерва	Списание при выбытии запасов	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Всего	650	()	()			()

5.VI.1. Дебиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступление**		Выбытие**			Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		В результате хозяйственных операций	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Резерв по сомнительным долгам	Списание	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочная								
Расчеты с покупателями и заказчиками	660	37 112	2 022 182		2 002 759			56 535
Авансы выданные	670	2 023	201 787		201 241			2 569
Беспроцентные займы	671							

Переплата налогов и сборов	672	312	5 740		5 106			946
иные существенные статьи								
Прочая	680	1 510	237 954		238 001			1 463
Итого	**690**	40 957	2 467 663		2 447 107			61 513
Долгосрочная								
Расчеты с покупателями и заказчиками	691							
Задолженность по лизинговым платежам	700							
Авансы выданные	701							
Беспроцентные займы	702							
иные существенные статьи								
Прочая	710	7 179	4 042		7 179			4 042
Итого	**720**	7 179	4 042		7 179			4 042
Из общей суммы дебиторской задолженности:	**721**							
задолженность дочерних обществ								
задолженность зависимых обществ	**722**							

5.VI.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель		Сумма задолженности согласно договору	Балансовая стоимость (за вычетом резерва)	Срок возникновения просроченной задолженности
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
По крупнейшим дебиторам	730			
ООО Горно-Механическая компания НК		3 834		01.07.2006
Итого				

5.VI.3. Резерв по сомнительным долгам

Показатель					
Наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Создание резерва	Списание резерва	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
По видам дебиторской задолженности	740				
Итого					

5. VI. 4. Кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступление**		Выбытие**		Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Остаток на конец отчетного периода
			В результате хозяйственных операций	Проценты, пени, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание		
Наименование	Код							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная								
Кредиты	750							

Займы	760							
Задолженность по лизинговым платежам всего	770							
Прочая	780	7 477	87		7 289	0	0	275
Итого	**790**	**7 477**	**87**		**7 289**			**275**
Краткосрочная								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**800**	**73 850**	**1 996 554**		**1 631 885**			**438 519**
Векселя выданные	801							
Задолженность перед персоналом	802	1 787	140 112		134 684			7 215
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	803	**37 376**	**732 163**		**743 806**			**25 733**
по ЕСН:	809	1 884	28 856		28 418			2 322
Авансы полученные	820	**2 787**	**1 550 830**		**1 552 353**			**1 264**
Кредиты	821							
Займы	822							
задолженность по оплате труда перед персоналом		1501	116096		115810			1787
Прочая	830	**1 365**	**70 462**		**64 599**			**7 228**
Итого	**840**	**117 165**	**4 490 121**		**4 127 327**			**479 959**

5.VI.5. Характеристики кредитов и займов

Показатель		Сумма	Срок		% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства
Наименование	Код		Общий	Оставшийся до погашения			
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты	850						
Займы	860						
Векселя выданные	870						
Выпущенные облигации	880						

5.VI.6.Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	890		
Затраты по займам всего:	895		
Из общих затрат по займам и кредитам :	900		
начисленные %			
другие затраты			
Средневзвешенная ставка*	910		

5.VII.Условные обязательства и активы

5.VII.1. Доходы будущих периодов

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6

Всего:	920	115	0	32	83
Безвозмездное получение активов	921	115	0	33	83
Реализация недвижимости до государственной регистрации	922				
Курсовые разницы по краткосрочным финансовым вложениям и дебиторской задолженности	923				
Взыскания по недостачам	924		1	1	
Прочие	930				

5.VII.2. Резервы предстоящих расходов

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Планируемые расходы	940		189 700	189 700		
Условные обязательства	960					
Прочие условные обязательства	970					
Из общей суммы резерва по условным обязательствам	980					

5.VII.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта	
Описание последствий условного факта	Код		Степень вероятности (О,В,С,Н)*	Количественная оценка
1	2	3	4	5
Условные обязательства	985	11 825		
гарантийные обязательства и рекламация	986			
судебные разбирательства	987	3 741	О	
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	988	8 084		
поручительства по обязательствам 3-х лиц	989			
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	990			
по прекращаемой деятельности	991			
иные существенные статьи				
прочие условные обязательства	995			
Условные активы	1000		X	X

Примечание : * О- очень высокая вероятность;

5.VII.4 Отложенные налоги

Показатель					
Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблага-емые временные разницы	Отложенные налоговые обязатель-ства
1	2	3	4	5	6
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	1010	12 875	3 090	24 350	5 844

Изменения в результате переоценки ОС	1011	0	0	0	0
Остаток на начало отчетного периода	1013	12 875	3 090	24 350	5 844
Доход	1014	965	72 612	142 157	35 434
Расход	1015	(7 114)	(1 707)	(8 744)	(3 406)
Результат изменения налоговых ставок	1012	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	1016				
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	1017				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	1018	()	()	()	()
Остаток на конец отчетного периода	1019	6 726	73 996	157 763	37 872

5. VIII. Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Полученные — всего	1020		4 620
имущество, находящееся в залоге	1027		4 620
прочие обеспечения	1035		
Выданные под собственные обязательства– всего	1036		
прочие обеспечения	1045		
Выданные по обязательствам третьих лиц-всего	1050		
Обеспечения, выданные третьими лицами под будущие обязательства организации	1060		
Обеспечения , выданные третьими лицами под имеющиеся обязательства организации	1070		

5. IX. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	1080	1 261 530	902 447
Затраты на оплату труда	1090	96 850	85 032
Отчисления на социальные нужды	1100	23 154	20 077
Амортизация	1110	121 208	147 952
Прочие затраты	1120	324 164	245 579
Себест. по неосновн. виду деятельности		1 145	1 959
Итого по элементам затрат	1121	1 828 051	1 403 046
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	1130		
незавершенного производства	1131	0	0
расходов будущих периодов	1132	-302	-823
резервов предстоящих расходов	1133	0	0.00

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ОАО “ЮЖНО-КУЗБАССКОЙ ГРЭС” ЗА 2008 ГОД

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС» сокращенное название ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» зарегистрировано 01.07.2006г. Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Кемерово Кемеровской области.

Основной государственный номер: 1064205110122

Общество зарегистрировано по адресу : 652740, Российская Федерация, Кемеровская обл., г.Калтан, ул.Комсомольская, 20.

ИНН 4222010511

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» создано в результате реорганизации Кузбасского открытого акционерного общества энергетики и электрификации (ОАО «Кузбассэнерго») в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кузбассэнерго» от 16 января 2006 г). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Кузбассэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Кузбассэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Кузбассэнерго» (протокол от 16 января 2006 г.)

В соответствии с Уставом (п. 3.2. статьи 3) Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии в соответствии с диспетчерскими - графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- образовательная деятельность;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Гостехнадзора;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иные виды деятельности.

Списочная численность персонала ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» по состоянию на 31.12.2008 г. составляет 720 человек, на 31.12.2007 - 558 человек).

Информация о членах органов управления и контроля Общества.

Состав Совета директоров

Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1. Шмохин Александр Васильевич	1942
2. Германский Аркадий Павлович	1964
3. Золотарев Сергей Витальевич	1960
4. Найданов Валентин Петрович	1951
5. Чолах Андрей Николаевич	1962
6. Шерстобитов Александр Николаевич	1959
7. Янушев Максим Валерьевич	1977

Председатель Совета директоров ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС**"**:

Шмохин Александр Васильевич.

Единоличный исполнительный орган эмитента: генеральный директор

с 18.07.2007 г. по 16.04.2008г. – Вахитов Касим Бакирович, 1951 г.р.

с 17.04.2008 г. по 27.08.2008г. – Чернаков Анатолий Михайлович, 1962 г.р.

с 28.08.2008 г. по настоящее время – Панов Сергей Александрович, 1968 г.р.

Коллегиальный исполнительный орган ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» не предусмотрен Уставом Общества.

Состав Ревизионной комиссии:

№	*Ф.И.О.*	*Год рождения*
1	***Ильиных Валентина Александровна***	***1952***
2	***Зюзьков Станислав Михайлович***	***1945***
3	***Сарабун Наталья Леонидовна***	***1967***

РАЗДЕЛ 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе ***следующей учетной политики:***

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет ОАО "Южно-Кузбасской ГРЭС" сформирован исходя из действующих в Российский Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60н , "Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации", утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года № 34Н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции в иностранной валюте не осуществлялись.

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 бухгалтерской отчетности ОАО "Южно-Кузбасской ГРЭС" нематериальные активы не числятся.

2.5. Основные средства

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

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

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету от реорганизованной организации ОАО "Кузбассэнерго" и введенным в эксплуатацию ОАО "Кузбассэнерго" до 01.01.2002 г., амортизация начислена линейным способом по нормам, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072, "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, начиная с 01.01.2002 г. амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств», включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями службы ПТО и рекомендациями организаций-изготовителей (по золоотвалам - данные ОАО СибНТЦ Томский филиал институт Томсктеплоэлектропроект)

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче. Документы передавались на государственную регистрацию, получены государственные свидетельства.

Начисление амортизации объектов основных средств Общество осуществляет линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов ОС. По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начислялась.

2.6 Инвестиции в акции

Вложений в акции в 2008 году не было. Резерв под обесценивание ценных бумаг не создавался.

2.7. Долговые обязательства

Долговые ценные бумаги не приобретались.

Заемные средства (товарные и коммерческие кредиты) не привлекались, соответственно, затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным процентным займам не возникало.

2.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида запасов.

Оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения средней себестоимости материалов на момент их отпуска.

Стоимость по спецодежде, другим средствам индивидуальной защиты, специальной оснастки, если

срок эксплуатации превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчете как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В зависимости от сроков признания РБП отражаются в составе внеоборотных активов по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» или в составе оборотных активов по строке 216 « Расходы будущих периодов»

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" и покупателями. Нереальная к взысканию задолженность с баланса не списывалась. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

2.11. Резервы предстоящих расходов

В целях равномерного включения в состав производственных затрат, расходов на проведение всех видов ремонтов основных средств на ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" создается «Резерв на ремонт основных средств».

2.12. Признание дохода

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В отчете о прибылях и убытках отражена за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям, и иных аналогичных платежей.

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг для целей налогообложения признавалась также по мере отгрузки.

2.13. Добавочный и резервный капитал

В связи с реорганизацией Общества ОАО «Кузбассэнерго» в качестве выделения образовался добавочный капитал в сумме 1519350 тыс. руб., утвержденный вступительным балансом по состоянию на 01.07.2006 г. Распределение добавочного капитала осуществлялось независимым экспертом в ОАО "Кузбассэнерго" и до каждого структурного подразделения отдельным расчетом не доводилось.

Годовым собранием акционеров ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС" распределена прибыль Общества по результатам 2007 финансового года на резервный фонд в сумме 3212 тыс.руб.

2.14. Арендуемое имущество

В отчетном периоде по забалансовому счету в строке 910 отражены арендованные основные средства .На начало периода 694450 тыс.руб. по земельным участкам. На конец отчетного периода 694450 тыс.руб. по земельным участкам.

2.15. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов РФ от 13.06.95 №49. Перед составлением годового отчета проведена инвентаризация материальных ценностей на 01.10. 2008 г., объектов основных средств на 01.10.2008г., незавершенного строительства на 01.12.2008г., расчетов и обязательств на 01.10.2008 г.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества производится ежегодно, на основании приказа руководителя Общества.

По результатам проведенной инвентаризации выявлены излишки на сумму 201 тыс. руб., излишки оприходованы на центральный склад в подотчет. Выявлена недостача на сумму 388 тыс. руб. по давальческим материалам.

2.16. Финансовые результаты

Исчисление финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которыми факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Финансовый результат деятельности Общества складывается из финансового результата от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, работ, услуг) и от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг и себестоимостью проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, с учетом понесенных коммерческих и управленческих расходов, признаваемых в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете применяются счета:

20 «Основное производство»

23 «Вспомогательное производство»

25 «Общепроизводственные расходы»

26 «Общехозяйственные расходы»

2.17. Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике за 2008 год нет.

РАЗДЕЛ 3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Внесены исправления в начальные показатели бухгалтерского баланса Общества:

1. «Отложенные налоговые активы» по строке 145 бухгалтерского баланса перенесены в строку 515 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 3090 тыс.руб. Так как Общество в соответствии с Учетной политикой должно отражать в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свернуто, внесены исправления.

Валюта баланса не изменилась.

РАЗДЕЛ 4. ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.

4.1 Основные средства

По стр.120 Бухгалтерского баланса отражен объект основных средств «Золоотвал № 1» остаточной стоимостью на 31.12.2008 в размере 50 334 тыс. руб. С 2004 года данный объект основных средств находится на консервации с приостановлением начисления амортизации в течение 10 лет (приказ № 539 от 06.12.2004). Золоотвал фактически заполнен на 99,8% от нормативного объема. Дальнейшее заполнение его золошлаковыми отходами невозможено.

На сегодняшний день вопрос о дальнейших планах использования золоотвала № 1 находится на рассмотрении в ООО «УК Мечел».

4.2 Незавершенное строительство

По состоянию на 31.12.2008 по стр.130 Бухгалтерского баланса отражен объект незавершенного строительства «Реконструкция внешнего гидрозолоудаления (ВГЗУ)» стоимостью 240 321 тыс. руб.

В мае 2006 года финансирование работ по указанному объекту было прекращено.

В 2008 году в связи со сменой поставщика основного вида топлива для станции – угля продолжение дальнейшего осуществления работ по реконструкции ВГЗУ стало нецелесообразным.

Продолжение работ по реконструкции ВГЗУ может быть возобновлено только при наличии места для складирования золошлаковых отходов и потребует значительных финансовых вложений (по оценкам Общества около 2 млрд. руб.).

На сегодняшний день вопрос о возможности продолжения строительства ВГЗУ находится на рассмотрении в ООО «УК Мечел».

4.3 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС , акцизов и других аналогичных платежей) за 2008 год составила 1695460 тыс. руб., в т.ч. по теплоэнергии 259247 тыс. руб., электроэнергии 922913 тыс.руб., мощности 505934 тыс.руб, прочих товаров, работ , услуг 7366 тыс.руб.

Объем выручки по теплоэнергии составил 709348 Гкал, по электроэнергии 2101057 тыс. кВт*ч , по мощности 6607 мВт.

4.4 Уставный капитал

Уставный и добавочный капитал ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» в 2008 году не изменялись. Размер уставного капитала составляет 545 547 тыс. руб., добавочного 1 159 350 тыс. руб. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 90 копеек каждая в количестве 606 163 800 (Шестьсот шесть миллионов сто шестьдесят три тысячи восемьсот) штук на общую сумму по номинальной стоимости 545 547 420 (Пятьсот сорок пять миллионов пятьсот сорок семь тысяч четыреста двадцать) рублей. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 1-01-55215-Е от 12.09.2006 г.

На момент регистрации ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» основными крупнейшими держателями акций Общества являлись: ОАО Кузбассэнерго – 50%, РАО «ЕЭС России» - 22,97%, ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» (СУЭК) — 20,38%.

По итогам аукциона, проведенного 30.04.2007г., ООО «Мечел-Энерго» было приобретено 565 833 970 штук обыкновенных акций «Южно-Кузбасская ГРЭС», что составляет 93,35% от уставного капитала компании.

ООО «Мечел-Энерго» одновременно с получением разрешения Федеральной антимонопольной службы на совершение сделки выполнило свои финансовые обязательства перед ОАО «Кузбасэнерго», РАО «ЕЭС России» и ОАО «СУЭК» по оплате аукционной стоимости 93,35% пакета акций «Южно-Кузбасссская ГРЭС» в сумме 6,9 млрд. руб.

После внесения записи по счету Депо 12.04.2007г. о переходе права собственности на приобретенные ценные бумаги ООО «Мечел-Энерго» стало владельцем контрольного пакета акций уставного капитала ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» - 93,35%.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» после приобретения на открытом аукционе 93,35% пакета акций ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» ООО «Мечел-Энерго» сделало обязательное предложение о приобретении ценных бумаг остальным акционерам. Такое предложение официально поступило всем акционерам 21 мая 2007 года.

По итогам обязательного предложения ООО «Мечел-Энерго», приобрел дополнительно 4,5 процента голосующих акций. На дату окончания обязательного предложения ООО «Мечел-Энерго» принадлежал пакет обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 593 068 925 штук, что составляет 97,84% от уставного капитала.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» после приобретения 97,84% пакета акций ООО «Мечел-Энерго» направило остальным акционерам уведомление о праве требовать выкупа ценных бумаг. Такое уведомление официально поступило всем акционерам 10 сентября 2007 года.

Акции, принадлежащие ООО «Мечел-Энерго» в реестре акционеров Общества зарегистрированы на имя номинального держателя ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания» (ДКК). Количество обыкновенных акций ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя данного номинального держателя по состоянию на 31.12.2008 года, составляет 596 859 300 или 98,47% акций.

Структура акционерного капитала на 31.12.2008

Тип держателя акций	Количество держателей	Количество акций (% от общего количества акций)
Владельцы - физические лица:	1 200	7 121 863 (1,1749)
Владельцы - юридические лица:	36	274 687 (0,0453)
Номинальные держатели:	4	598 764 726 (98,7794)
Доверительные управляющие:	1	2 524 (0,0004)
ВСЕГО:	**1 241**	**606 163 800 (100.000)**

5. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

Аффилированными лицами ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» в 2008 году являлись:

- ООО «Мечел-Энерго» и предприятия группы Мечел;
- генеральный директор;
- члены Совета директоров.

По состоянию на 31.12.2008 ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Мечел-Энерго», которому принадлежит более 98% обыкновенных акций Общества. Остальные обыкновенные акции менее 2% размещены среди большого числа акционеров (физических и юридических лиц).

Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», является открытое акционерное общество "Мечел".

У ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» в 2008 году были заключены договора со следующими аффилированными лицами:

№ п/п	Наименование компании	Предмет договора	сальдо на 1.01.07		обороты 2007г		сальдо на 31.12.07		обороты 2008г		сальдо на 31.12.08	
			дт	кт	дт	кт	дт	кт	дт	кт	дт	кт
1	ОАО"Угольгая компания "Южный Кузбасс"	Поставка угля			294236	295699		1463	373270	605679		233872
2	ОАО"Угольгая компания "Южный Кузбасс"	Провед. Производст экоаналитич. контроля							177	177		
3	ООО "Управляющая компания Мечел"	Оказание консультационных услуг и прочие услуги			142	363		221	2516	2427		132
4	ОАО "Коршуновский горно-обогатительный комбинат"	купля-проажа эксковатора						0	9275	4638	4637	
5	ОАО "Кузбасская энергосбытовая компания"	купля-проажа электрической энергии	622		785275	783087	2810		308078	311644		756
6	ООО "Торговый дом Мечел"	договор-займа							100000	97832	2168	
7	ООО "Торговый дом Мечел"	% по договор-займа							2713	2578	135	
8	ООО "Торговый дом Мечел"	поставка угля							259800	272688		12888
9	ООО "Мечел-Энерго"	договор-займа							138500		138500	
10	ООО "Мечел-Энерго"	% по договор-займа							178		178	
11	ОАО Угольная компания «Южный Кузбасс»	ж/д тариф			39084	44359		5274	65799	78229		17704

Согласно договора б/н от 02.12.2008 г. генеральному директору ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» продана квартира за 4620 тыс. руб. с рассрочкой платежа.

С другими аффилированными лицами финансово-хозяйственных операций не проводилось.

Вознаграждение членам Совета директоров и единоличному исполнительному органу – Генеральному директору.

Вознаграждение Генеральному директору выплачивается в размере и на условиях, определенных трудовым договором, заключенным между ним и Обществом.

Вознаграждение и компенсации членам Совета директоров Общества выплачивается в соответствии с Положением о компенсациях расходов членам Совета директоров ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», связанных с исполнением ими функций членов Совета директоров, утвержденным годовым общим собранием акционеров Общества 28.05.2008 г.

Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров в 2008 году не выплачивались.

6. РАСЧЕТ БАЗОВОЙ ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ

По результатам работы за 2008 год Обществом получен убыток 155866 тыс.руб.

Причинами убыточной деятельности ОАО « Южно-Кузбасская ГРЭС» в 2008 г. явились:

1. Значительное увеличение затрат на топливо, которое не было учтено ФСТ России при формировании тарифов на электрическую энергию и мощность.

2. Большие затраты на покупную электроэнергию с оптового рынка электроэнергии (мощности) для обеспечения обязательств, возникших на РСВ, вследствии выхода из строя основного генерирующего оборудования.

3. Взыскание штрафов (величина фактического снижения стоимости мощности) за недопоставку мощности из-за низкой готовности оборудования к несению нагрузки.

В связи с отраслевыми особенностями финансовый кризис не оказывает существенного негативного влияния на деятельность Общества. В 2009 году Общество намерено выйти на безубыточный уровень.

В связи с отсутствием конвертируемых ценных бумаг, а также дополнительных выпусков акций у ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» нет оснований для расчета разводненной прибыли на акцию.

Движение акций производится на площадке RTS Board. Система RTS Board является информационной системой и не является формой проведения торгов, осуществляемых ОАО «РТС» в соответствии с правилами торговли. В связи с отсутствием торгов средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции не рассчитывается.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2009 г. с 24% до 20 % (пп. «а» п. 23 ст. 2, п. 1 ст. 9 ФЗ от 26.11.2008 № 224-ФЗ « О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты РФ») в начальные показатели за 2009 год будут внесены изменения по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» .

Начальные показатели на 01.01.2009 г. по счету 09 «Отложенные налоговые активы» уменьшатся на сумму 12 333 тыс. руб., по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 6 312 тыс.руб.

8.УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» заключило в 2006г. соглашение № б/н от 31.07.2006 г., предметом которого установлен принцип несения сторонами солидарной ответственности между выделившимися в результате реорганизации ОАО «Кузбассэнерго» Обществами перед кредиторами по

обязательствам и распределение понесенных расходов, возникших до реорганизации ОАО «Кузбассэнерго».

Данная ответственность по соглашению предусмотрена в отношении требований, предъявленных кредиторами по обязательствам, возникшим до даты реорганизации ОАО «Кузбассэнерго», а также обязательствам, которые не были отражены в разделительном балансе, утвержденном общим собранием акционеров ОАО «Кузбассэнерго» и во вступительной бухгалтерской отчётности на дату государственной регистрации нашего Общества.

Ответственность по таким обязательствам распределена нам в размере – 6,64 %.

Решением Третейского суда при РАО «ЕЭС России» г. Москва от 30.06.2008г. удовлетворено требование ОАО «Кузбассэнерго» о взыскании с ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» в рамках вышеназванного Соглашения 3 584 678,88 рублей основного долга, 103 266,03 руб. договорной неустойки, 53 290,53 руб. в возмещение расходов по уплате третейского сбора.

03.09.2008г. по заявлению ОАО «Кузбассэнерго» Арбитражный суд Кемеровской области принял к рассмотрению требование о выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда.

19.09.2008г. указанное производство по делу приостановлено. Вероятность исхода судебного разбирательства в пользу ОАО «Кузбассэнерго» - высокая.

2. Межрайонной ИФНС России № 5 по Кемеровской области проведена выездная налоговая проверка ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» (далее также – Общества) по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов. Результаты проверки отражены в Акте № 39 от 22.12.2008г.

В Акте указано на нарушение Обществом налогового законодательства: по мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно занизил налогооблагаемую прибыль в 2007г. на 2110278, при этом не уплатил налог на прибыль за 2007год в размере 506467 рублей, не уплатил налог на добавленную стоимость за август 2007 г. в размере 379850 рублей.

Налоговая инспекция сделала вывод, что налогоплательщик неправомерно уменьшил облагаемый налогом на прибыль доход на сумму расходов, которые не являются экономически обоснованными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В Акте также указано на превышение Обществом лимитов водопотребления в 4 квартале 2007г. По данным налоговой инспекции Общество не уплатило водный налог за 4 квартал 2007г. в размере 7 197 941 рубль.

В связи с нашими возражениями на факты и выводы, изложенные в Акте, налоговый орган 27.01.2009г. принял решение провести дополнительные мероприятия налогового контроля в срок до 25.02.2009г.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать директор по аудиту Бокушева Антонина Анатольевна на основании доверенности от 07.02.2008 № 38-01/2008-Ю.

Аудитор Ракульцева Ольга Георгиевна – менеджер, возглавляла аудиторскую проверку Общества.

Краткие сведения об ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»

Открытое акционерное общество «Южно-Кузбасская ГРЭС» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Кемерово Кемеровской области 01.07.2006 за основным государственным регистрационным номером 1064205110122, свидетельство о регистрации серия 42 № 002842039.

Место нахождения: 652740, Российская Федерация, Кемеровская обл., г. Калтан, ул. Комсомольская, 20.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2007 год, на 45 листах:
   - Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 6 листах;
   - Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 3 листах;
   - Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
   - Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листах;
   - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 20 листах;
   - Пояснительная записка – на 11 листах.

   Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

   Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества:

   - генеральный директор г-н Шмохин Александр Васильевич - с 01.07.2006 по 17.07.2007;
   - генеральный директор г-н Вахитов Касим Бакирович - с 18.07.2007 по 31.12.2007.

   Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – г-жа Тепляева Марина Ильинична.

   Бухгалтерская отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно была заверена аудитором ООО «РСМ Топ-Аудит», заключение которого от 24.04.2007 выражало безоговорочно положительное мнение о данной отчетности.

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем отчетности как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.

2. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

   При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПБ России.

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

   Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

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

3. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

4. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, а именно:

   - при образовании Общества в результате реорганизации ОАО «Кузбассэнерго», проведенной в форме выделения, конвертация акций не производилась. Превышение стоимости чистых активов над величиной уставного капитала в сумме 1 159 550 тыс. руб. отражено Обществом в бухгалтерской отчетности по строке 420 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса (форма № 1) (пункт 2.13);
   - на начало и конец отчетного периода по строке 120 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражен объект основных средств «Золоотвал № 1» остаточной стоимостью в размере 50 334 тыс. руб. С 2004 года данный объект находится на консервации с приостановлением начисления амортизации в течение 10 лет. «Золоотвал» № 1 фактически заполнен на 99,8% от нормативного объема и дальнейшее заполнение невозможно. На сегодняшний день вопрос о дальнейших планах использования «Золоотвала» № 1 находится на рассмотрении в ООО «УК Мечел» (раздел 4);

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

- на конец отчетного периода по строке 130 «Незавершенное строительство» Бухгалтерского баланса отражен объект незавершенного строительства «Реконструкция внешнего гидрозолоудаления (ВГЗУ)» стоимостью 240 321 тыс. руб. В мае 2006 года финансирование работ по указанному объекту было прекращено. В 2007 году в связи со сменой поставщика основного вида топлива для станции – угля, продолжение дальнейшего осуществления работ по реконструкции ВГЗУ стало нецелесообразным. Продолжение работ по реконструкции ВГЗУ может быть возобновлено только при наличии места для складирования золошлаковых отходов и потребует значительных финансовых вложений (по оценкам Общества около 2 млрд. руб.). На сегодняшний день вопрос о возможности продолжения строительства ВГЗУ находится на рассмотрении в ООО «УК Мечел» (раздел 4).

12.03.2008

Директор по аудиту

А.А. Бокушева

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 014754, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 27.02.1995, с 08.04.2004 продлен на неограниченный срок (протокол № 15 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Аудитор

О.Г. Ракульцева

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 019223, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 30.07.1998, с 15.11.2004 продлен на неограниченный срок (протокол № 58 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Всего сброшюровано 50 листов.

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

5

П Р И Л О Ж Е Н И Е 2

Квартальная бухгалтерская отчетность

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 марта 2009 года

		Коды		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2009	03	31
Организация: **ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: **Промышленность**	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47		41
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) **652740, г.Калтан, ул. Комсомольская, 20**

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	**Код стр.**	**На начало отчетного года**	**На конец отчетного периода**
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	1 355 718	1 353 357
Незавершенное строительство	130	328 005	304 595
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	100 157
Отложенные налоговые активы	145	36 123	70 396
Прочие внеоборотные активы	150	2 250	1 933
ИТОГО по разделу I	190	1 724 264	1 732 449
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	170 181	155 632
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	167 725	152 842
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	2 356	2 790
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	9 278	9 431
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	4 042	-
В том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	61 513	113 688
В том числе покупатели и заказчики	241	52 701	109 227
Краткосрочные финансовые вложения	250	138 500	-
Денежные средства	260	12 126	32 559
Прочие оборотные активы	270	465	465
ИТОГО по разделу II	290	396 105	311 775
БАЛАНС	300	2 120 369	2 044 224

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	545 547	545 547
Собственные акции, выкупленные у акционеров	415	-	-
Добавочный капитал	420	1 159 350	1 159 350
Резервный капитал	430	4 551	4 551
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	86 470	-
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-155 866	-75 417
Нераспределенная прибыль отчетного периода	470	-	-
Непокрытый убыток отчетного года	475	-	-43 137
ИТОГО по разделу III	490	1 640 052	1 590 894
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	37 279
Прочие долгосрочные обязательства	520	275	0
ИТОГО по разделу IV	590	13 321	13 920
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	479 959	415 979
В том числе: поставщики и подрядчики	621	438 519	338 355
задолженность перед персоналом организации	624	7 215	10 929
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	2 322	8 952
задолженность по налогам и сборам	626	23 411	39 152
Авансы полученные	627	1 264	1 171
прочие кредиторы	628	7 228	17 417
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	83	75
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	480 042	416 051
БАЛАНС	700	2 120 369	2 044 224

СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	694 450	694 864
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	166	166

Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Бланки строгой отчетности	990	3	3
Нематериальные активы, полученные в пользование	995	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

		Коды		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
На 31 марта 2009 года	Дата (год, месяц, число)	2009	03	31
Организация: **ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»**	по ОКПО	95371667		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4222010511		
Вид деятельности: промышленность	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерная**	по ОКОПФ/ОКФС	47		41
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

по отгруженной продукции

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего 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**	463 046	559 243
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**020**	**(476 036)**	**(524 249)**
Валовая прибыль	**029**	**43 989**	0
Коммерческие расходы	030	0	0
Управленческие расходы	040	-	0
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	**050**	**(12 990)**	**34 994**
II. Прочие доходы и расходы			0
Проценты к получению	060	3 359	157
Проценты к уплате	070	0	0
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие операционные доходы	090	745	409
Прочие операционные расходы	100	(36 763)	(17 174)
Внереализационные доходы	120	0	0
Внереализационные расходы	130	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	**140**	**(45 649)**	**(18 386)**
Отложенные налоговые активы	143	8 733	(1 446)
Отложенные налоговые обязательства	144	(5 719)	(7 778)
Текущий налог на прибыль	145		3 440
Иные аналогичные обязательные платежи	146	(502)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**190**	**(43 137)**	**12 602**
СПРАВОЧНО			0
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0	0

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	0	0	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	0	0	0	0
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	0	-	-
Отчисления в оценочные резервы убыток	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

НА 2009 ГОД

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»

г. Калтан

1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего пользования бухгалтерской службой ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» (далее Общество) и разработан с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Общества.

В данном документе описаны выбранные Обществом способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- возможные варианты учета предусмотрены законодательством по бухгалтерскому учету;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Общество утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.) а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных фактов хозяйственной деятельности.

В документе используются следующие основные понятия.

Производственная единица – производственное подразделение Общества содержащее один или несколько участков .

Место возникновения затрат (далее МВЗ) – выделяемый в учетных системах организационный участок Общества, представляющий собой выделенный объект формирования затрат по месту возникновения.

Процесс - выделенный объект для сбора и распределения расходов с различных МВЗ, который используется для калькулирования себестоимости отдельных видов деятельности Общества.

Объекты калькулирования :

- полная себестоимость реализованной (полезно отпущенной) электрической энергии;
- полная себестоимость реализованной по регулируемым договорам мощности;
- полная себестоимость реализованной (полезно отпущенной) потребителям тепловой энергии.

Калькуляционная единица считается соответственно 1 кВт.ч., 1МВт и 1Гкал реализованной электрической энергии, мощности и тепловой энергии.

1.1. Организационно-технические аспекты

1.1.1. Организация бухгалтерской службы

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет его руководитель.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Обществом могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Общества и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) генерального директора Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе, осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, обеспечивает контроль за отражением операций в бухгалтерском учете, предоставлением оперативной информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществлением (совместно с другими структурными подразделениями) анализа финансово-хозяйственной деятельности, подчиняются непосредственно генеральному директору.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерии определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Общества.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется с применением настоящей учетной политики и единого плана счетов, содержащего применяемые счета для ведения синтетического и аналитического учета..

1.1.2. Документооборот и технология обработки учетной информации

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С: Бухгалтерия ,DOS.

Регистрами бухгалтерского учета являются оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, анализы счетов, главная книга, ведомости аналитического учета, журналы операций и другие учетные формы.

Выходные формы регистров бухгалтерского учета (главная книга, журналы-ордера, оборотные ведомости и др.) и первичных документов, созданные посредством вычислительной техники, ежемесячно распечатываются на бумажные носители информации и подписываются исполнителем и главным бухгалтером или лицом, его замещающим. Инвентарные карточки учета объектов основных средств распечатываются при постановке на учет вновь вводимых объектов основных средств и на момент любых

изменений показателей и прикладываются к ранее распечатанным карточкам. Ответственность за сохранность информации, как на бумажных носителях, так и в электронном виде, несет главный бухгалтер.

Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества и на основание доверенности.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются генеральным директором и главным бухгалтером, а также могут подписываться их заместителями по принадлежности вопросов и уполномоченными ими лицами в соответствии с распорядительными документами.

Помимо учетной политики Общество использует документы, регламентирующие ее хозяйственную деятельность (приводятся в **Приложении №1** к Учетной политике):

- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций.
- учет имущества (за исключением основных средств) ,обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Основные средства учитываются в рублях. Разницы от округления относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.1.3. Рабочий план счетов

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества, который приводится в Приложении № 1 ***к Учетной политике.***

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить дополнительные уровни аналитики.

1.1.4. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- ***основных средств – каждый год по состоянию на 1 октября;***
- ***капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 декабря;***
- ***долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;***
- ***остатков материально-производственных запасов на складе – ежегодно по состоянию на 1 октября;***
- ***топлива – ежеквартально по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным;***
- ***мазута – ежемесячно на 1 число месяца, следующего за отчетным;***
- ***спирт и нефтепродукты - ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным;***
- ***денежных средств кассы – ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;***
- ***расходов и доходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;***
- ***дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально по состоянию на 1 октября;***
- ***расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежеквартально по состоянию на 1 число, следующего за отчетным;***
- ***внутригрупповых расчетов – ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным;***
- ***заемных средств – ежеквартально по состоянию на конец квартала;***
- ***прочего имущества – ежегодно по состоянию на 31 декабря.***

По решению руководства Общества могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Общества.

1.2. Методические аспекты

1.2.1. Основополагающие допущения бухгалтерского учета

Учетная политика формируется исходя из следующих основополагающих допущений:

- *имущественная обособленность*;

- *непрерывность деятельности;*
- *временная определенность фактов хозяйственной деятельности*;
- *последовательность применения учетной политики*.

Кроме того, при ведении бухгалтерского учета соблюдаются следующие основные требования:

- *полноты;*
- *своевременности;*
- *осмотрительности;*
- *приоритета содержания перед формой;*
- *непротиворечивости;*
- *рациональности.*

1.2.2. Изменение учетной политики

Учетная политика Общества может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- Обществом разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенно изменяются условия деятельности Общества (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом ее утверждения приказом руководителя Общества.

1.2.3. Требования к информации, раскрываемой в отчетности

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общества соблюдает следующие принципы:

- отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях;
- достоверность и полнота отражения данных в отчетности и нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- последовательность, т.е. соблюдение принятых Обществом содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
- рациональность означает, что затраты на сбор и обработку информации не должны превышать выгоды, получаемые Обществом от ее представления;
- статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;
- отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;
- существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. Нематериальные активы

2.1 Условия признания и определения

К нематериальным активам Компании относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- секреты производства (ноу-хау);
- деловая репутация организации.

Для принятия объектов нематериальных активов к учету необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие у объекта материально - вещественной (физической) формы;

б) возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов;

в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

г) Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) Компания осуществляет контроль над объектом, в том числе, имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Компании.

2.2 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету ***по фактической (первоначальной) стоимости***, которая определяется на дату принятия их к бухгалтерскому учету и исходя из способа их поступления в Компанию.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, ***приобретенных за плату,*** определяется как сумма фактических расходов на приобретение:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- таможенные и патентные пошлины, связанные с уступкой прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги в случаях, предусмотренных законодательством, связанные с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую был приобретен объект;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, ***определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).***

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, полученных Компанией ***по договору дарения (безвозмездно),*** определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Данные о ценах предоставляются в бухгалтерию структурным подразделением Компании, ответственным за получение данного актива, и должны быть подтверждены документально.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, полученных в обмен на другое имущество, ***определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.***

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

В фактическую (первоначальную) стоимость нематериальных активов включаются суммы дополнительных расходов на приведение приобретаемых активов в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях. Например, оплата занятых этим работников и соответствующие суммы единого социального налога, материальные и иные расходы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, ***созданных самой Компанией***, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, ЕСН, расходы на обязательное пенсионное страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, проценты, начисленные до принятия объекта к учету в соответствии с разделом 9 Учетной политики и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию Компании (работодателя), принадлежит Компании;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с Компанией, выступающей в качестве заказчика, не являющегося работодателем, принадлежит Компании;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Компании.

Затраты по приобретению или созданию нематериальных активов отражаются на соответствующем субсчете счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и при вводе в эксплуатацию накопленные затраты списывают в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

2.3 Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации производится с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» ***линейным способом*** (за исключением деловой репутации) исходя из срока полезного использования, который указывается в акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию, оформленным с использованием формы ОС-1, а также в карточке учета нематериальных активов формы НМА-1.

Срок полезного использования определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные начисления начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

2.4 Выбытие нематериальных активов

Выбытие нематериальных активов Компании происходит в случае: прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в т.ч. в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; и в иных случаях.

При выбытии нематериальных активов вследствие прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации сумма накопленной амортизации списывается с дебета счета 05 "Амортизация нематериальных активов" в кредит счета 04 "Нематериальные активы".

При выбытии нематериальных активов по другим основаниям остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счетов:

- 91 "Прочие доходы и расходы" - при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, а также при списании объектов вследствие морального износа или при передаче по договору дарения;

- 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением на счет 58 "Финансовые вложения" - при передаче объектов нематериальных активов в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

- 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - при выбытии в результате недостачи, выявленной по результатам инвентаризации. Впоследствии суммы, учтенные по дебету счета 94, учитываются в зависимости от причин недостачи - в дебет счетов 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям", или 91 "Прочие доходы и расходы" (в случае если виновные не определены либо во взыскании отказано органами суда или арбитража).

Внесение объектов нематериальных активов в счет вклада по договору о совместной деятельности оформляется следующими бухгалтерскими проводками - по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".
При принятии к учету возвращенных объектов нематериальных активов осуществляются обратные проводки (с учетом амортизации, начисленной за время использования по договору).

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов включаются в финансовые результаты Компании в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.5 Предоставление права на использование нематериальных активов

Предоставление (получение) права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании заключенных между правообладателем (Компанией) и пользователем лицензионных, авторских договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством РФ порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Компанией в пользование другой организации при сохранении Компанией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Компании.

При этом начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится Компанией.

В случае, когда нематериальные активы получены Компанией в пользование, то они учитываются Компанией на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Компанией в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Компании как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3. Основные средства и капитальные вложения

3.1. Условия признания и определения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Инвентарная стоимость объектов основных средств - компьютеров, определяется как сумма стоимости всех устройств (системный блок, монитор, клавиатура, мышь и т.д.), позволяющих использовать его для выполнения определенных работ. Комплектующие и периферийные устройства, приобретенные на замену пришедших в непригодность устройств компьютера, учитываются как запасные части на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы».

В составе основных средств учитываются специальные издания технического содержания длительного пользования(СНИПы, сборники, справочники и т.п.) стоимостью более 20тыс.руб..Приобретенные книжные издания со сроком использования менее одного года и стоимостью менее 20 тыс.руб.(независимо от длительности использования), не относятся к обьектам основных средств и списываются на расходы как прочие затраты в момент их передачи в эксплуатацию. Списание книжных изданий временного хранения, книжных изданий стоимостью менее 20 тыс.руб.(не подлежащих записи в инвентарную книгу) производится с разрешения генерального директора на основании акта о списании.

Активы, стоимостью не превышающей 20 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия объектов в качестве основных средств (п.4 ПБУ 6/01), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (п.5 ПБУ 6/01).

Движение таких объектов (поступление, перемещение, выбытие) оформляется на основании первичных учетных документов, предназначенных для оформления аналогичных операций по учету материально-производственных запасов.

Указанная норма не распространяется на следующие группы основных средств:
- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- транспортные средства.

Такие объекты учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» и их стоимость включается в состав расходов организации путем начисления амортизации в общеустановленном порядке.

Аналитический учет основных средств в Обществе ведется в разрезе:

- ***групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, продуктивный скот, рабочий скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования);***
- ***классов основных средств, обеспечивающих учет в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК-013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94. № 359 (ред. от 14.04.1998);***
- ***в разрезе мест хранения, эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации и материально – ответственных лиц.***

В качестве основных средств в запасе учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующее монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Вышеназванные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, приобретенные с целью дальнейшей продажи либо дарения, учитываются на счете 41»Товары».

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию Обществом применяются унифицированные формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

Оформление приемки основных средств в состав имущества Общества возлагается на приемочные комиссии. Комиссии создаются на основании приказов генерального директора.

3.2. Оценка объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Общества определяется, исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самим Обществом, внесены в счет вклада в

уставный капитал (оплату акций) Общества, получены безвозмездно, получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги (например, НДС, уплаченный при приобретении производственного оборудования, используемого в деятельности, не облагаемой данным налогом), государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченных для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, в случае если плановый срок создания (приобретения, строительства) инвестиционного актива превышает 1 год. В случае, если фактический срок создания основного средства превысил ранее запланированный срок и составил более 12 месяцев, то переквалификация основного средства на предмет отнесения к инвестиционному активу не производится. Исключение составляют дополнительные затраты (п.19 ПБУ 15/01), которые включаются в состав прочих расходов в момент их осуществления (п.20 ПБУ 15/01);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую был приобретен объект основных средств;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал (оплаты акций) Общества, признается их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, в порядке, установленном статьей 34 Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их *текущая рыночная стоимость* на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость определяется на основании документально подтвержденных цен, действующих на аналогичный вид основных средств на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету.

При безвозмездном получении производится запись в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств», с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов» в соответствующей аналитике. По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» также отражаются затраты, связанные с безвозмездным поступлением основных средств (транспортные и иные расходы по доставке, регистрационные сборы и прочие затраты). По мере начисления амортизации по основным средствам, полученным безвозмездно, одновременно, в размере начисленной амортизации, производятся записи по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» в соответствующей аналитике и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При оприходовании излишков основных средств по результатам инвентаризации производится запись в дебет счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Неучтенные объекты недвижимости, обнаруженные при инвентаризации, зачисляются в состав основных средств после того, как документы переданы на государственную регистрацию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость выбывающих в оплату таких основных средств ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах *приобретаются* аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, в том числе бывших в эксплуатации, включаются также затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, прочие аналогичные расходы по приобретению основных средств. В случае невозможности отнесения на стоимость конкретного объекта затрат на доставку они распределяются на стоимость приобретаемых объектов пропорционально их стоимости.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотных активов (на счет 07 «Оборудование к установке – для оборудования, требующего монтажа, на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - для оборудования, не требующего монтажа).

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, отражаются в составе основных средств после передачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» №122-ФЗ от 21.07.97. Данное положение применяется при условии, что эти объекты введены в эксплуатацию.

Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенных Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации учитываются в составе прочих расходов.

3.3. Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизация;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, зданий, сооружений или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками, изменением требований норм эксплуатации 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.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, в отношении которого осуществлялись данные мероприятия.

Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», которые в последующем увеличивают первоначальную стоимость объекта основного средства. Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт по унифицированной форме № ОС-3.

3.4. Амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация не начисляется по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ и оказания услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и использование или во временное использование.

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

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Если по решению руководителя Общества осуществлен перевод основного средства на консервацию продолжительностью более трех месяцев, то начисление амортизации по такому объекту приостанавливается с месяца, следующего за месяцем перевода его на консервацию и продолжается с месяца, следующего за введением объекта в эксплуатацию после расконсервации. Срок полезного использования продлевается на количество месяцев консервации, при этом общая его величина, определенная при первом вводе объекта эксплуатацию, не изменяется.

Под консервацией основных средств понимается их временной выведение в установленном порядке из хозяйственного оборота в целях обеспечения сохранности и возможности дальнейшего функционирования.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации учитываются в составе прочих расходов.

3.4.1. Способы начисления амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств* линейным способом *по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

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 объекта или его

списания с учета.

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

3.4.2. Срок полезного использования

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основного средства указывается в акте приемки-передачи объектов основных средств (форма № ОС-1), а также в карточке учета объектов основных средств (форма № ОС-6).

По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г, сроки полезного использования определяются на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями службы ПТО и рекомендациями организаций-изготовителей (по золоотвалам – данные ОАОСибНТЦ Томский филиал институт Томсктеплоэлектропроект).

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету от реорганизованной организации ОАО «Кузбассэнерго» и введенным в эксплуатацию ОАО «Кузбассэнерго» до 01.01.2002 г., применяются ранее установленные сроки полезного использования в соответствии с Постановлением правительства РФ №1072 от 22.10.1990 г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основного средства в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом ***пересматривается*** срок полезного использования этого объекта. Новый срок полезного использования указывается в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3) по строке «Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией».

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые (объекты недвижимости учитываются на счете 01 «Основные средства»), амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования, указанный в Классификации, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Если срок фактического использования объекта предыдущими собственниками окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией, Общество определяет срок полезного использования с учетом технического состояния основного средства, требований техники безопасности и других факторов.

3.5. Восстановление объекта основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Классификация затрат на восстановление основных средств осуществляется на основании заключения технических служб Общества.

Основной целью ремонта является устранение выявленных неисправностей, замена изношенных (неисправных) деталей (конструкций). Расходы на проведение всех видов ремонтов объектов основных средств (в т.ч. и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (текущих расходов организации). При этом общая сумма расходов (в т.ч. стоимость запасных частей и материалов, использованных во время проведения ремонта, заработная плата сотрудников, выполняющих ремонт, ЕСН, расходы на транспортировку объекта до места ремонта и обратно и т.д.) формируется обособленно по каждому объекту ремонтируемых основных средств и отражается в форме ОС-6 «Инвентарная карточка объекта основных средств» в разделе 6 «Затраты на ремонт».

Для приема–передачи основного средства в ремонт используется акт по унифицированной форме № ОС-3.

Стоимость материалов длительного пользования, используемых в восстановлении объектов основных средств, отражается отдельной строкой в инвентарных карточках восстанавливаемых объектов в момент передачи материалов для использования в восстановительных работах.

При проведении ремонтов объектов основных средств заменяемые детали, узлы и агрегаты подлежат оприходованию по их текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материально-производственных запасов с кредитом счета учета прибылей и убытков в составе прочих доходов. В случае, если вышедшие из строя части не подлежат ремонту, то они приходуются в качестве металлолома. Расходы, связанные с приведением деталей (узлов, агрегатов) в состояние, пригодное для дальнейшего использования, увеличивают фактическую себестоимость оприходованных деталей (узлов, агрегатов).

Учет затрат на ремонт по видам ремонта (капитальный и текущий) и способам осуществления (подрядный и хозяйственный) осуществляется раздельно.

Все затраты по ремонтам основных средств производственного назначения, производимым:

- хозяйственным способом – учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам «Капитальный ремонт основных средств хозяйственным способом» и «Текущий ремонт основных средств хозяйственным способом» пообъектно, с последующим ежемесячным отнесением их в полном объеме в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на ремонт основных средств (в том числе арендованных) производственного назначения»;
- подрядным способом - относятся в полном объеме в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на ремонт основных средств (в том числе арендованных) производственного назначения» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по соответствующим субсчетам.

В случае недостаточности средств резерва на ремонт основных средств (в том числе арендованных) производственного назначения, дебетовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на ремонт основных средств (в том числе арендованных) производственного назначения» отражается на конец месяца по строке баланса «Прочие производственные запасы и затраты».

Затраты на ремонт основных фондов непроизводственного назначения списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита соответствующих субсчетов счета 23 «Вспомогательные производства» или счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по мере проведения ремонта без создания резерва.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств, сданных в аренду, не создается. Затраты по капитальным ремонтам таких объектов учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» субсчет «Капитальный ремонт основных средств, сданных в аренду» и в конце месяца списываются в дебет счета учета затрат 90 «Продажи».

Материалы (в т.ч. металлолом), образовавшиеся в результате ремонта основных средств и подлежащие дальнейшему использованию и (или) реализации, отражаются по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» по фактической себестоимости, определенной исходя из текущей рыночной цены на аналогичный вид МПЗ за минусом фактического износа .

3.6. Выбытие объектов основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или неспособен приносить Обществу экономические выгоды (доходы) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении реконструкции;
- в иных случаях.

Списание в результате продажи отражается как *выручка от продажи* в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве *прочих доходов и расходов* в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Объекты основных средств (капитальных вложений), признанные ***не приносящими экономической выгоды*** и (или) ***подлежащими списанию,*** учитываются обособленно на соответствующих счетах как «Нефункциональные основные средства», «Нефункциональные объекты капитальных вложений». При этом начисление амортизации по таким объектам основных средств отражается как прочие расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Указанная классификация объектов определяется по итогам работы экспертной (инвентаризационной) комиссией с оформлением соответствующего заключения, либо на основании докладной записки начальника цеха.

Списание объекта ОС или КВ осуществляется на основании акта ***после демонтажа (уничтожения) объекта***.

Выбытие отдельных частей (компонентов), входящих в состав объекта основных средств, оформляется и отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, как и цельный объект основных средств.

Если существенные части объекта основных средств, с различными сроками полезного использования не были выделены в отдельные объекты на момент первоначального признания (или в процессе разукрупнения), то те части основного средства, которые подлежат списанию, отражаются в учете как частичное выбытие. Стоимость частично выбывающих частей определяется экспертным путем. Вновь устанавливаемые на основное средство компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств, в случае соответствия критериям, изложенным в п. 1.1.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок документального оформления и отражения в бухгалтерском и налоговом учете списания основных средств определяется внутренними распорядительными документами Общества (соответствующем Положении).

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого была произведена дооценка, *сумма его дооценки переносится с добавочного капитала* Общества *в нераспределенную прибыль, в части основных средств переоцененных после 1июля 2006года.*

При продаже недвижимого имущества выбытие данных объектов из состава основных средств признается на дату единовременного прекращения выполнения условий признания актива в качестве основного средства, указанных в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Остаточная стоимость выбывающего объекта недвижимости списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании договора купли-продажи и акта приема-передачи основных средств, составленного по форме, утвержденной Поставлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.2003г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

3.7. Учет арендных операций

3.7.1. Учет у арендодателя

Арендодатель отражает основные средства, сданные в аренду, на своем балансе обособленно (кроме финансовой аренды - лизинга) на счете 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Основные средства, переданные в аренду». Аналогичный аналитический признак используется при учете амортизации на счете 02 «Амортизация».

Имущество, переданное в аренду, отражается в бухгалтерском учете обособленно. Все затраты по имуществу, сданному в аренду, отражаются на счете 90 «Продажи».

Амортизация имущества, переданного в аренду, отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счета 90 «Продажи».

Сроки аренды основных средств, размер арендной платы, условия их содержания и ремонта, изменения стоимости в результате работ капитального характера и порядок расчета определяются договором аренды.

В договорах аренды должна предусматриваться полная окупаемость объектов (в том числе, в части местных налогов: на землю, имущество и т.п.).

Сумма арендной платы также должна включать в себя компенсационные расходы по оплате коммунальных и др.услуг, потребленных арендатором. Таким образом, условиями договора должны быть предусмотрены две составляющие арендной платы: постоянная (непосредственная величина арендной платы) и переменная (плата за коммунальные услуги, услуги связи и т.п.).

Расходы по оплате коммунальных и др.услуг в данном случае, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли; сумма НДС, уплаченного арендодателем в составе платы снабжающим организациям, предъявляется к вычету (пп.1 п.2 ст.171 НК РФ).

В случае, если по условиям договора аренды недвижимости расходы по оплате коммунальных и др. услуг не включены в арендную плату и расчеты с поставщиками коммунальных услуг производятся самим арендодателем, арендатор полностью компенсирует ему стоимость этих услуг на основании выставленного арендодателем счета. В случае сдачи в аренду части объекта основных средств арендодателя, доля коммунальных расходов, приходящаяся на арендатора, определяется приборами учета либо при их отсутствии расчетным путем, как отношение занимаемой арендатором части площади объекта основных средств к общему объему площади объекта основных средств арендодателя. Арендодатель производит оплату коммунальных и др. услуг на основании выставленных ему поставщиками коммунальных услуг счетов, после чего выставляет счет арендатору (без выделения в нем суммы НДС).

Полученная арендодателем от арендатора компенсация коммунальных и др. услуг не является объектом налогообложения НДС и, соответственно, счета-фактуры арендатору не выставляются. При этом выставляется счет с приложением к нему копий документов, подтверждающих стоимость потребленных арендатором услуг (копии счетов организаций, предоставляющих услуги).

Акт приемки-передачи имущества по договору аренды в обязательном порядке подписывается материально-ответственным лицом.

3.7.2. Учет у арендатора

Арендатор учитывает арендуемые объекты за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

Отражение в учете расходов, связанных с арендой объектов основных средств осуществляется в конце каждого месяца на основании договора в размере ежемесячной арендной платы.

Если в течение срока аренды Общество осуществляло по согласованию с арендодателем какие-либо капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию, неотделимые улучшения и т.д.) и договором аренды не предусматривается их компенсация, они подлежат капитализации и включаются в состав отдельных объектов основных средств. Первоначальная стоимость таких вложений амортизируется в течение срока действия договора аренды. При досрочном расторжении договора аренды, неотделимые улучшения подлежат списанию. Расходы по аренде, понесенные в период проведения работ по созданию неотделимых улучшений, признаются расходами текущего периода.

3.7.3. Учет лизингового имущества

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество ***учитывается на балансе Компании-лизингополучателя***, то для этого используется счет 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Основные средства, полученные в лизинг». Аналогичный аналитический признак используется при учете амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

Стоимость поступившего лизингового имущества определяется как сумма фактических затрат Общества, связанных с получением этого имущества (в том числе, суммы подлежащих уплате лизинговых платежей, затрат, связанных с заключением договора лизинга и т.п.).

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится в порядке, установленном для собственных основных средств.

При выкупе лизингового имущества в момент перехода права собственности производится смена аналитического признака по счетам 01 и 02 с «Основные средства, полученные в лизинг» на «Собственные основные средства».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Компании-лизингодателя, ***то у лизингополучателя объект лизинга отражается за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.***

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные ОС».

Если в договоре указана выкупная стоимость лизингового имущества, то поступление основных средств отражается в учете в общеустановленном порядке в сумме выкупной стоимости, указанной в договоре.

Если в договоре не указана выкупная стоимость, то производится запись в сумме платежей по договору лизинга по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

3.8. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи. Капитальные вложения в основные средства связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- изготовление оснастки и нестандартного оборудования собственными силами.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.
Учет капитальных вложений осуществляется в разрезе групп и классов выделенных для учета основных средств (раздел 1.1).

Затраты на консервацию объекта строительства, а так же на поддержание объекта в состоянии консервации, не увеличивают стоимость объекта учитываются в составе прочих расходов.

Под консервацией объекта капитального строительства понимается приостановление строительства на срок более 3 месяцев, оформленное в установленном порядке и влекущее за собой расторжение договора, на основании которого осуществлялось строительство.

3.8.1. Незавершенные капитальные вложения

Затраты на капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», являются *незавершенными.*

К незавершенным капитальным вложениям относятся затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий и оборудования, транспортных средств, инструментов и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения на приобретение зданий, оборудования и иных активов длительного пользования отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они не оформлены актами приемки-передачи, и фактически не эксплуатируются или не введены в действие (оприходованы на складе или другом месте хранения).

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам.

Общество обеспечивает обособленный учет следующих объектов капитальных вложений:

- объекты капитальных вложений в недвижимость, принятые в эксплуатацию, документы по которым не переданы на государственную регистрацию;

- объекты капитальных вложений (кроме недвижимости), введенные в эксплуатацию, первоначальная стоимость которых еще не сформирована.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.8.2. Учет незавершенного строительства

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются *фактические затраты застройщика*, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете «Строительство объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Затраты на содержание Отдела капитального строительства (далее – ОКС) (заработную плату, командировочные расходы) производятся за счет выполнения объёмов по инвестиционной деятельности, предназначенных для финансирования капитального строительства и включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов (п.1.4. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом МФ РФ от 30.12.93г. № 160).

3.8.3. Учет оборудования, требующего монтажа

Затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа, или оборудования, вводимого в действие только после сборки его частей, в т.ч. контрольно-измерительная аппаратура или приборы, подлежащие монтажу в составе устанавливаемого оборудования, а также комплекты запасных частей такого оборудования отражаются на счете 07 «Оборудование к установке».

Стоимость оборудования к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам.

При поступлении оборудования, счет 07 «Оборудование к установке» дебетуется на:

- покупную стоимость оборудования на основании накладной и счета-фактуры поставщика;
- стоимость услуг по транспортировке;
- прочие расходы по заготовке и доставке их в Общество.

Учет оборудования (объектов основных средств) в пути ведется на отдельном субсчете.

Стоимость оборудования, переданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактической себестоимости.

3.9. Расходы на НИОКР

3.9.1. Общие положения

К расходам на НИОКР относятся расходы по научно-исследовательским работам, т.е. связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок по которым:

- получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства[1].

3.9.2. Признание и состав расходов на НИОКР

Работы по НИОКР и технологические работы могут производиться собственными силами и (или) с привлечением подрядчика по договору.

К расходам по НИОКР относятся ***все фактические расходы,*** связанные с выполнением данных работ, в т.ч.:

- стоимость МПЗ и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату работникам, непосредственно занятым при выполнении данных работ, отчисления на социальные нужды;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

[1] К данному разделу не относятся расходы на НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и др. объектов основных средств и имущества, а также их амортизация;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению экономических выгод;
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода. При этом, если расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

3.9.3. Учет расходов на НИОКР

Фактические затраты на НИОКР формируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение НИОКР».

Завершенные НИОКР могут приниматься к бухгалтерскому учету в качестве:

- нематериального актива на счет 04, субсчет «Нематериальные активы», если результаты работ соответствуют критериям НМА, отраженным в разделе 2 Учетной политики;
- расходов на НИОКР на счете 04, субсчет «Расходы на НИОКР», если результаты работ не соответствуют критериям НМА, но при этом соответствуют критериям признания НИОКР.

Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится ***линейным способом*** в течение срока ожидаемого использования, установленного структурным подразделением Общества, ответственным за выполнение НИОКР, но не более 5 лет.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В течение отчетного года списание расходов на НИОКР осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР, а также, когда становится очевидным неполучение экономических выгод от такого использования, оставшаяся сумма расходов на НИОКР подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия Обществом решения о прекращении использования результатов данной работы.

4 Финансовые вложения

4.1. Условия признания и определения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ***государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);***
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

б) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

в) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей

рыночной стоимости и т.п.).

По срочности финансовые вложения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

- вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, учитываемые на счете 81 «Собственные акции (доли)»[2];
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.

Финансовые вложения, не обладающие способностью приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат учету на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При получении Обществом векселя по индоссаменту, за исключением бланкового индоссамента[3], или с отметкой аваля (вексельного поручительства), обеспечения обязательств полученные подлежат отражению на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме полученных обеспечений. В случае получения векселя по индоссаменту, за исключением бланкового индоссамента, и с отметкой аваля, в качестве выдавшего обеспечение контрагента отражается авалист векселедателя.

Если Общество является авалистом (вексельным поручителем), либо передает вексель по индоссаменту, за исключением бланкового индоссамента, то обеспечения обязательства выданные учитываются на соответствующем забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме выданных обеспечений.

Списание сумм обеспечений полученных (выданных) со счетов 008 и 009 осуществляется при наступлении срока платежа[4] с учетом дополнительно двух рабочих дней, предоставляемых векселедателю для осуществления платежа по векселю.

4.2. Первоначальная оценка

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в **момент перехода к Обществу права собственности на ценные бумаги**. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода права собственности, они предварительно учитываются Обществом на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в стоимость финансовых вложений в момент принятия вложений на учет.

[2] В структуре бухгалтерского баланса собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются в III разделе «Капитал и резервы» в круглых скобках, т.е. уменьшают валюту баланса.

[3] Бланковый индоссамент – индоссамент, который не содержит указания лица, в пользу которого он сделан, или состоит из одной подписи индоссанта (п.13 Положения о переводном и простом векселе).

[4] Сроки платежа по векселю приведены в п.п. 34-37 Положения о простом и переводном векселе.

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций) выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений ;
- вознаграждения посредническим организациям;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.
При передаче имущества в качестве вклада в уставной (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается текущая рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость финансовых вложений, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

4.3. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым *можно определить текущую рыночную стоимость*, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит на конец каждого отчетного месяца.
Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится у Общества на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.
Финансовые вложения (за исключением долговых ценных бумаг), по которым *не определяется текущая рыночная стоимость*, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности Общества на отчетную дату по первоначальной стоимости.
По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), по которым *не определяется текущая рыночная стоимость*, в учете Общества определяется разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, которая равномерно в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска доходов относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
В случае выявления устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в бухгалтерском учете Общества создается резерв под обесценение финансовых вложений.

4.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи (мены), безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Для учета выбытия финансовых вложений (за исключением погашения векселей) используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Погашение векселей отражается в учете с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в момент предъявления (фактической передачи) их векселедателю для погашения (при этом составляется акт приема-передачи векселя; выбытие векселя отражается проводкой Д-т 76 К-т 58). В случае частичного погашения векселя без осуществления фактической

передачи (например, по письму или заявке на погашение) в учете отражается уменьшение его стоимости на сумму частичного платежа, полученного от векселедателя, с использованием записи: Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 58 «Финансовые вложения».

При выбытии финансовых вложений в качестве вклада в уставной (складочный) капитал, счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется только для учета разницы между денежной оценкой вклада и учетной стоимостью передаваемых финансовых вложений.

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

При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в частности по вкладам в уставные (складочные) капиталы, предоставленным другим организациям займам, депозитнымвкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из ***первоначальной стоимости каждой единицы*** бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их списание осуществляется по балансовой стоимости***, исходя из стоимости, сформированной на последнюю отчетную дату, т.е. с учетом начисленной разницы при доведении первоначальной стоимости до номинальной стоимости.***

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Расходы Общества, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются прочими расходами.

4.5. Учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающими поставку предмета сделки (базисного актива), в том числе осуществляемые с целью хеджирования, отражаются Компанией как ***операции по покупке/продаже базисного актива с отсрочкой исполнения.***

Под сделками, предусматривающими поставку предмета сделки (базисного актива) понимаются сделки, в ходе которых происходит реальная поставка (обмен) базисного актива на определенную дату. Базисным активом в данном случае выступает имущество Компании (в т.ч. иностранная валюта, ценные бумаги, готовая продукция).

По беспоставочным операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (например, по процентному свопу) в бухгалтерском учете отражаются доходы и расходы по сделке в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Особенности бухгалтерского учета срочных сделок типа «процентный своп»

Для целей настоящей Учетной политики под сделкой «процентный своп» понимается соглашение между двумя сторонами об обмене процентными платежами, рассчитанными исходя из заранее определенной условной суммы и на определенную дату.

Сделки типа «процентный своп» заключаются Компанией с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного количественного показателя базисного актива, в т.ч. процентных ставок по привлеченным кредитам и займам.

По сделке типа «процентный своп», заключенной с целью хеджирования процентных ставок по привлеченным кредитам и займам, Компания ежемесячно определят суммы к уплате и суммы к получению от контрагента по срочной сделке. Сумма к уплате определяется исходя из заранее оговоренной фиксированной процентной ставки и базовой суммы, установленной договором. Сумма к получению определяется исходя из сложившегося на установленную договором дату размера индексной процентной ставки (например, LIBOR) и базовой суммы установленной договором.

В бухгалтерском учете сумма дохода или расхода по операции хеджирования определяется путем сопоставления (неттинга) суммы причитающейся к уплате в пользу контрагента и суммы к получению от контрагента, при условии, что неттинг предусмотрен договором.

Положительная разница между суммой причитающейся к уплате в пользу контрагента и суммой к получению от контрагента отражается в составе «Прочих расходов». Отрицательная разница между суммой причитающейся к уплате в пользу контрагента и суммой к получению от контрагента отражается в составе «Прочих доходов».

5. Материально-производственные запасы

5.1. Определения

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию, учитываемую на счете 43 «Готовая продукция», а также товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные»;
- в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 20 000 руб. (включительно) за единицу.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Компании реализовать указанные активы.

Продукты питания, приобретенные для использования в качестве представительских расходов, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Активы, характеризуемые как незавершенное производство, в состав МПЗ не включаются.

Аналитический учет материалов, товаров и готовой продукции ведется в разрезе номенклатуры и мест хранения МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

5.2. Оценка материально-производственных запасов

5.2.1. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Компанию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет вклада в уставный капитал;
- получение по договору дарения или безвозмездно;
- в результате ликвидации и ремонта основных средств и другого имущества;
- выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

В фактическую себестоимость МПЗ при приобретении за плату ***включаются:***

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги в случаях, предусмотренных законодательством, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые включают:
  - расходы по страхованию в период транспортировки, затраты на оплату услуг транспорта (если они не включены в цену приобретения МПЗ, установленную договором), понесенные до момента оприходования МПЗ на кустовом или местном складе;
  - расходы на командировки, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. При этом, суточные относятся к данным расходам только в пределах установленных законодательством норм, а суточные сверх норм учитываются в составе прочих расходов Общества;
  - прочие ТЗР.
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Фактическая себестоимость МПЗ ***при изготовлении собственными силами***, определяется исходя из фактических затрат, учет и формирование которых осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п.7 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость МПЗ, ***внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал*** Общества, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость МПЗ, ***полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно,*** определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость ***МПЗ, выявленных в качестве излишков при проведении инвентаризации, а также остающихся от выбытия (ремонта, модернизации, реконструкции и т.п.) основных средств и другого имущества,*** определяется исходя из

текущей рыночной цены на аналогичный вид МПЗ за минусом фактического износа. Процент фактического износа определяется экспертным путем.

Документальное подтверждение фактической себестоимости обеспечивается:

- по МПЗ, полученным по договору дарения или безвозмездно - подразделением Общества, осуществляющими материально-техническое снабжение;
- по МПЗ, выявленным в качестве излишков при проведении инвентаризации, и МПЗ, остающимся от выбытия (ремонта, модернизации, реконструкции и т.п.) основных средств и другого имущества - соответствующей комиссией (структурным подразделением), уполномоченной на проведение и документальное оформление указанных операций. Оприходование указанной категории МПЗ производится с оформлением приходного ордера (Типовая межотраслевая форма № М-4) и акта оценки МПЗ (для случая, когда оценка производится без привлечения оценщика). Форма Акта оценки приводится ***в Приложении № 1*** к Учетной политике.

Фактическая себестоимость МПЗ, ***полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами,*** определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов переданных или подлежащих передаче, фактическая себестоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные ценности.

Документальное подтверждение фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, обеспечивается подразделением Общества, осуществляющими материально-техническое снабжение.

При получении МПЗ безвозмездно, а также в счет вклада в уставный капитал, а также получения по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в фактическую себестоимость МПЗ включаются транспортные расходы, а также иные расходы, связанные с приобретением МПЗ (аналогично перечисленным для случая приобретения за плату).

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ следующие затраты:

- НДС и иные налоги (кроме случаев, установленных законодательством);
- расходы на содержание складского хозяйства (такие расходы относятся в состав общехозяйственных расходов производственной единицы, которой принадлежит данный склад);
- общехозяйственные или иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что должно подтверждаться соответствующими первичными документами.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Приобретение (изготовление) Обществом МПЗ отражается по фактическим ценам без применения счетов ***15 »Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 »Отклонения в стоимости материальных ценностей».***

Стоимость возвратных отходов (лом, отработанное масло, зола, шлак и т.п.) определяется исходя из цены возможной реализации или возможного использования. Суммы, вырученные от реализации золы и шлака, отражаются как прочие доходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в *момент реализации.*
Учет приобретенного топлива для выработки энергии осуществляется в оценке по фактической себестоимости, в которую входят: стоимость топлива согласно счетам поставщиков, включая скидки (надбавки) за пониженное (повышенное) качество, оплата прочих услуг поставщика, товарных бирж, железнодорожный тариф на доставку топлива от места отгрузки до станции назначения и от станции назначения до разгрузочных устройств, другие затраты (п.п. 6, 11 ПБУ 5/01), кроме затрат топливно-транспортного цеха.

Затраты цеха топливоподачи на выгрузку вагонов, хранение на складах и внутристанционную переброску топлива со складов и подачу на технологические нужды в себестоимость топлива не включаются, а относятся на производство энергии как затраты топливно-транспортного цеха (п.4.7. Методических указаний по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96).

В связи с сезонным циклом производства и поставок энергии создается страховой запас по углю, мазуту и другим материальным запасам согласно нормам, утвержденных руководством Общества.

Приемка и оприходование материалов при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству) вместо составления приходного ордера (формы М-4) осуществляется путем проставления штампа с реквизитами приходного ордера на документах поставщика (счет, накладная) (п. 49 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (утв. Приказом МФ РФ от 28.12.2001г. №119н (ред.23.04.2002г.)).

5.2.2. Порядок учета этилового спирта

Прием, хранение, учет и отпуск этилового спирта осуществляется в порядке, предусмотренном «Инструкцией по приемке, хранению, отпуску, транспортированию и учету этилового спирта», (утв. Минпищепромом СССР 25.09.85г. (в дальнейшем–Инструкция)). Данная Инструкция распространяется на все виды и сорта этилового спирта вне зависимости от способа его приобретения и цели дальнейшего использования.

Прием и оприходование этилового спирта осуществляется в безводном исчислении (в декалитрах) на основании Акта формы № П-24 «Об отгрузке и приемке спирта» (приложение № 7 к Инструкции) с учетом данных о фактическом количестве спирта,

полученных в результате замеров, произведенных должностными лицами организации-получателя и отраженных в разделе вышеназванного Акта.

Отпуск спирта производственным цехам, лабораториям производится в соответствии с пунктом 2.1. Инструкции и оформляется требованием по форме № П-29 (Приложение к Инструкции).

Результаты приемки и отпуска спирта, производимые на основании соответствующих приходных и расходных документов фиксируются в журнале учета отмеров спирта по форме № П-23 (Приложение № 4 Инструкции), который ведется должностным лицом, ответственным за прием, отпуск и хранение спирта.

В соответствии с требованиями пункта 2.6. Инструкции производственные цеха и лаборатории ведут ежедневный учет поступления и расхода спирта в журнале, где фиксируется наименование и количество производственных операций и анализов, количество израсходованного спирта на каждую операцию и в целом за день.

Остатки спирта на начало и конец месяца показываются по данным инвентаризации, которая проводится в соответствии с разделом 6 Инструкции на каждое 1-е число месяца. Результаты инвентаризации оформляются актами по форме № П-27 (приложение № 21 к Инструкции).

Декларации «Об объемах производства и оборота этилового спирта из пищевого сырья» не оформляется..

5.2.3. Оценка МПЗ при их отпуске и выбытии

При отпуске и ином выбытии МПЗ для целей бухгалтерского учета Общества применяет ***метод оценки по средней себестоимости.*** Использование автоматизированного учета обеспечивает списание МПЗ по методу скользящей средней (путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

5.2.4. Оценка неликвидных МПЗ и МПЗ с низкой оборачиваемостью

К неликвидным МПЗ относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности (отходы производства, металлолом, детали, запасные части, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств).

К МПЗ с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение МПЗ влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов.

Неликвидные МПЗ и МПЗ с низкой оборачиваемостью отражаются в отчетности Общества по текущей рыночной стоимости. На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и их текущей рыночной стоимостью Обществом формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

5.2.5. Учет неотфактурованных поставок и МПЗ в пути

Поступившие МПЗ, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) считаются неотфактурованными поставками. В этом случае они принимаются к учету по ценам предыдущей поставки (для случая приобретения МПЗ впервые – по договорной цене) с последующим уточнением стоимости при поступлении документов. При этом счет 60 кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную по ценам предыдущей поставки. При получении документов от поставщиков на МПЗ:

- производится дополнительная запись на сумму НДС (если он предусмотрен);
- если поступившие документы не соответствуют ценам предыдущей поставки, то:

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) учетная стоимость МПЗ не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных МПЗ и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

МПЗ, принадлежащие Обществу, но не поступившие на склад, а находящиеся в пути отражаются как запасы, оставшиеся на конец месяца в пути. При поступлении МПЗ на склад оформляются первичные документы на поступление (приходный ордер - типовая межотраслевая форма № М-4).

5.2.6. Учет спецодежды

В составе МПЗ учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты). Отражение в учете поступления спецодежды (средств индивидуальной защиты) производится в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

Спецодежда, хранящаяся на складе, учитывается на субсчете 10.10 «Сырье и материалы».

Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в Обществе ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом МФ РФ от 26.12.2002г. № 135н).

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки), применяемых для выполнения нестандартных операций (п.2 Методических указаний), определяется самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

При определении состава и группировки специальной оснастки руководствуются Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94г. № 359), Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 06.08.93г. № 17).

Специальная оснастка, специальная одежда и другие средства индивидуальной защиты, независимо от их стоимости и срока полезного использования, относится к средствам в обороте (п. 50 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 18.09.2006г.)).

Для отражения данных предметов используются субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», открытые к балансовому счету 10 «Материалы». На счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» отражаются технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг) (п.4 Методических указаний).

Списание в производство выданной спецодежды, других средств индивидуальной защиты и т.д. производится на основании акта на списание по форме МБ-7 с одновременным оформлением требования-накладной на отпуск в производство по форме М-11.

Порядок учета спецодежды при передаче в производство (эксплуатацию) зависит от срока ее использования:

- спецодежда, срок использования которой не превышает (т.е. менее, либо равен) 12 месяцев, списывается на расходы производства единовременно;

- спецодежда со сроком службы 12 месяцев и более при передаче в эксплуатацию спсиывается в бухгалтерском учета с субсчета 10.10 «специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», открытые к балансовому счету 10 «Материалы».

Если срок эксплуатации превышает 12 месяцев, стоимость спецодежды, других средств индивидуальной защиты и т.д. погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования (п.26 Методических указаний).

Спецодежда, другие средства индивидуальной защиты и т.д., предназначенные для длительного пользования, выдаются работнику под роспись в личной карточке работника (данная форма утверждена Постановлением Минтруда РФ №51 от 18.12.1998г. (в ред. от 03.02.2004г.), Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (п. 24 Методических указаний). Срок полезного использования специальной оснастки на филиалах устанавливается постоянно действующей комиссией индивидуально для каждого вида специальной оснастки.

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета производится при фактическом физическом выбытии (в случае морального и физического износа, продажи, передачи безвозмездно, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, ликвидации при авариях и.т.д.).

5.2.7. Учет товаров

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится в момент перехода права собственности от продавца к Обществу согласно условиям договора купли – продажи.

Транспортные и иные расходы, не включенные в цену приобретения и связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия товаров к бухгалтерскому учету.

На счете учета товаров ведется также учет покупной электроэнергии и мощности, приобретенных в целях обеспечения договорных обязательств .

5.2.8 Учет материалов длительного пользования

МДП отражаются в учете ***в соответствии с общим порядком***, установленным настоящей Учетной политикой для МПЗ.

При отпуске в производство стоимость МДП отражается по дебету соответствующих счетов учета затрат и, одновременно, в

забалансовом учете на счете МЦ 05 «МДП» в течение срока их службы:

По истечении срока службы МДП их стоимость списывается с забалансового учета.

В составе МДП учитываются автомобильные шины (покрышки, камеры и ободные ленты), включая автомобильные шины на самоходную технику. До момента передачи в эксплуатацию автошины учитываются на счете 10.1 «Сырье и материалы». Автошины, поступающие с автомобилем (на колесах и в запасе при транспортном средстве) включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

В момент передачи в эксплуатацию стоимость автошин отражается по дебету учета затрат на производство и, одновременно, в забалансовом учете на счете МЦ 05 «МДП» в течение срока их службы. По истечении срока службы автошин их стоимость списывается с забалансового учета. Срок службы определяется в соответствии с Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств» № РД-3112199-1085-02, утвержденными Минтрансом России от 04.04.2002 по каждому типоразмеру и модели шин, а также каждой модификации эксплуатируемых автомобилей в соответствии с условиями работы автомобильного транспорта. При недопробеге автошин выясняются его причины (вина водителя, завода-изготовителя и пр.), которые отражаются в акте на списание.

Забалансовый учет МДП ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц.Учет расходов по обычным видам деятельности

6.1. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с разделом II Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 27.11.2006г.)).

Учет затрат и калькулирование себестоимости отпущенной энергии и мощности осуществляется по отдельным электростанциям, тепловым сетям и в целом по энергосистеме. Полная себестоимость энергии формируется суммированием себестоимости производства и передачи на электростанциях, себестоимости производства, передачи и распределения в тепловых сетях, стоимости покупной электроэнергии и расходов на содержание исполнительного аппарата, включая расходы на управление единым технологическим процессом.

Объектами калькулирования являются:

- полная себестоимость полезно отпущенной электрической энергии;
- полная себестоимость реализованной по регулируемым договорам мощности;
- полная себестоимость полезно отпущенной потребителям тепловой энергии.

Калькуляционной единицей считается соответственно 1 кВт.ч., 1МВт и 1Гкал полезно отпущенной электрической энергии, мощности и тепловой энергии.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции производится традиционным калькуляционным методом с использованием прямых счетов учета затрат (20, 23, 29) и косвенных (25, 26). Счета учета косвенных затрат 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно закрываются в дебет счетов 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательне производство») с последующим исчислением полной фактической производственной себестоимости произведенной продукции.

Учитывая вышеуказанный принцип распределения косвенных затрат, величина общехозяйственных расходов отражается в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», в конце месяца списываются полностью на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательные производства» по принадлежности с одновременным их распределением между объектами калькулирования:

- на электростанциях - пропорционально расходу условного топлива, при этом затраты цехов, участвующих в выработке только одного вида энергии, относятся полностью на этот вид энергии;
- при калькулировании себестоимости продукции вспомогательных производств - пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Расходы по оплате за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, оказываемые системным оператором, относятся на себестоимость мощности в соответствии с порядком тарифного регулирования.

Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство», а также на счет 23 «Вспомогательные производства», счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в случаях производства ими продукции, выполнении работ и услуг на сторону, с одновременным их распределением между объектами калькулирования:

- при калькулировании себестоимости продукции вспомогательных производств - пропорционально цеховой себестоимости продукции, работ, услуг. При этом сумма общехозяйственных расходов, приходящаяся на продукцию, работы и услуги вспомогательных и обслуживающих цехов (производств) определяется исходя только из той доли общехозяйственных расходов, которые непосредственно связаны с их производством;
- оставшаяся часть общехозяйственных расходов в полном объеме относится на себестоимость продукции основного производства;

- между электрической и тепловой энергией общехозяйственные расходы распределяются пропорционально расходу условного топлива;
- общехозяйственные расходы на услуги вспомогательного производства непромышленных хозяйств к основному, вспомогательному и обслуживающим производствам и хозяйствам не относятся.

В случае оказания услуг на сторону, затраты по которым отражены в учете как общепроизводственные (общехозяйственные) расходы, списание производится с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы») в дебет счетов 90 «Продажи.

Себестоимость мощности определяется в целом по энергосистеме путем выделения условно-постоянных расходов из общей суммы фактических расходов на производство электроэнергии и мощности.

В качестве условно-постоянных расходов признаются все расходы, относимые на электрическую энергию и мощность, за минусом расходов на топливо и расходов на оплату услуг, оказываемых администратором торговой системы оптового рынка.

Данный принцип определен в соответствии с порядком тарифного регулирования, учитывающим при установлении тарифа на мощность условно–постоянные расходы генерирующей компании в определенном обоснованном размере (раздел IV Методических указаний по расчету тарифов на электрическую энергию и мощность по договорма купли-продажи по регулируемым тарифам на оптовом рынке, утв. приказом ФРТ РФ от 15.09.06 №199-э/6).

Незавершенного производства по видам продукции «Электроэнергия», «Теплоэнергия», «Мощность» нет.

6.2. Учет электрической и тепловой энергии на собственные и хозяйственные нужды

В полезный отпуск электрической и тепловой энергии включается энергия, непосредственно отпущенная на сторону на основании заключенных договоров. Полезный отпуск энергии определяется как разница между произведенной энергией и энергией, использованной на собственные, хозяйственные нужды и технологические потери.

Потребление энергии на собственные и хозяйственные нужды включает в себя:

- потребление электрической энергии, необходимое для функционирования электростанций и подстанций в технологическом процессе выработки, преобразования и распределения электрической энергии;

- потребление энергии вспомогательными и непромышленными подразделениями, находящимися на балансе электрических станций, необходимое для обслуживания основного производства, но непосредственно не связанное с технологическими процессами производства тепловой и электрической энергии на станциях.

Произведенная станциями электрическая и тепловая энергия, израсходованная на хозяйственные нужды, не включается в объем продаж и не отражается отдельно на счетах бухгалтерского учета как готовая продукция, направленная на собственные нужды, с целью исключения двойного оборота по счету 20 «Основное производство».

Покупная электрическая и тепловая энергия, израсходованная на хозяйственные нужды, включается в состав затрат на основании расчетных документов, предъявленных поставщиком (договор, счет-фактура и др.).

Расход энергии на отопление, водоснабжение и освещение жилых домов, столовых, общежитий, гостиниц, клубов, баз отдыха, профилакториев и т.п. (если данные расходы отражаются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») не включается в хозяйственные нужды энергосистемы.

Ежемесячно ПТО представляет сведения об электрической и тепловой энергии, использованной на собственные и хозяйственные нужды по установленной форме. Указанные сведения используются для раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности показателей себестоимости всей произведенной энергии и энергии, использованной на собственные и хозяйственные нужды.

6.3. Порядок учета отдельных видов расходов

Расходы по обычным видам деятельности группируются как по статьям, так и по элементам (п.8 ПБУ 10/99).

Расходы по оборудованию санитарно–бытовых помещений, помещений для оказания медицинской помощи, комнат для отдыха в рабочее время и психологической разгрузки, созданию санитарных постов с аптечками, укомплектованными набором лекарственных средств и препаратов для оказания первой медицинской помощи и т.д. предусмотренные законодательством, по установленным нормам учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы на подготовку и проведение мероприятий по гражданской обороне учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (Постановление Правительства №227 от 16.03.2000г. «О возмещении расходов на подготовку и проведение мероприятий по гражданской обороне»).

Нормируемые виды расходов, а также расходы, обусловленные сверхнормативными платежами (плата за сверхнормативные выбросы и т.п.), учитываются как расходы по обычным видам деятельности в сумме фактических затрат. При этом порядок расчета налога на прибыль определяется в соответствии с Налоговым кодексом РФ и Учетной политикой Общества по налоговому учету и не зависит от счетов учета рассматриваемых расходов.

Расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг и услуг связи, включаются в состав расходов в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие указанные расходы.

В затраты на подготовку и переподготовку кадров включаются:

- стоимость обучения;
- стоимость проезда к месту обучения;
- расходы на найм жилья;

- суточные при направлении работника с целью повышения квалификации (обучения).

Расходы на оплату труда работникам в виде выплаты единовременных премий за достигнутые результаты деятельности, выполнение особо важных заданий и т.п. учитываются как расходы по обычным видам деятельности с отнесением в дебет счетов учета затрат. При этом порядок расчета налога на прибыль и единого социального налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом РФ и Учетной политикой Общества по налоговому учету и не зависит от счетов учета рассматриваемых выплат.

Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение сотрудников организации, предусмотренное трудовыми и коллективным договором, в соответствии с п.5 ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н в ред. от 27.11.2006г.) являются расходами по обычным видам деятельности. Такие расходы отражаются по дебету счета учета затрат на производство 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Перечисление пенсионных взносов в негосударственный пенсионный фонд отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Если уплата пенсионного взноса произведена единовременно (разовым платежом), то расходы относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение срока действия договора путем их отражения первоначально по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим ежемесячным списанием в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

6.4. Учет операций по покупке и продаже электроэнергии (мощности) на оптовом рынке (операции на ОРЭМ)

Виды договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

В соответствии с Правилами оптового рынка электрической энергии (мощности) продажа (покупка) электрической энергии и мощности осуществляется по следующим договорам:

- регулируемые договоры купли-продажи электрической энергии и мощности (РД);
- договоры, обеспечивающие продажу (покупку) электроэнергии по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед (договоры на РСВ);
- свободные двусторонние договоры купли-продажи электроэнергии (СДЭМ);
- договоры, обеспечивающие продажу (покупку) электроэнергии по результатам конкурентного отбора заявок для сбалансирования системы (договоры на БР);
- договоры по результатам конкурентного отбора мощности (КОМ);

6.4.1. Продажа электрической энергии и мощности по регулируемым договорам

Продажа электрической энергии и мощности по РД производится по государственно регулируемым тарифам.

В соответствии с РД цена мощности устанавливается равной тарифной ставке на мощность, утвержденной Федеральной службой по тарифам (ФСТ) и скорректированной на понижающий коэффициент в случае невыполнения требований, указанных в пункте 42. Правил оптового рынка электрической энергии (мощности), утвержденных .Постановлением Првительства РФ №643 от 24.11.2003(в ред. Постановления Правительства РФ№529от31.08.2006) .

В соответствии с Соглашением об обеспечении передачи мощности в зоне торговли мощностью Участниками оптового рынка – Поставщиками электрической энергии и мощности (приложение № Д 4 к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка) в случае если поставщик не выполнил обязательства по поддержанию готовности, а другие поставщики выполнили и обеспечили поддержание готовности в целом либо частично в зоне торговли, то поставщик, не выполнивший свои обязательства, обязан возместить другим поставщикам понесенные ими убытки.

Порядок расчета убытков и база для такого расчета указывается в Соглашении для каждого случая невыполнения обязательств.

Расчеты по Соглашению являются расчетами по возмещению убытков (пункт 37 Правил оптового рынка) и учитываются как прочие доходы и расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы», без изменения фактического количества реализованной мощности.

Размер возмещаемых убытков определяется администратором торговой системы с учетом установленного порядка формирования стоимости электрической энергии и мощности по результатам расчетного периода (пункт 40 Правил оптового рынка)..

Расчетным периодом по настоящему Договору является календарный месяц.

По окончании расчетного периода оформляются следующие первичные документы:

- счет-фактура;
- акт приема-передачи электрической энергии, включающий в себя данные о количестве и общей стоимости электрической энергии, приобретенной покупателем в расчетном периоде по настоящему договору;
- акт приема–передачи мощности, включающий в себя данные о стоимости мощности, приобретенной покупателем в расчетном периоде по настоящему договору;
- реестр обязательств (требований) по Соглашению в зоне торговли мощностью;
- акт сверки расчетов, включающий в себя данные о размере задолженности за электрическую энергию и мощность, купленные покупателем в соответствии с условиями настоящего Договора.

6.4.2. Продажа электрической энергии и мощности по договорам комиссии

Продажа электрической энергии на РСВ и БР осуществляется по договорам комиссии с ЗАО «Центр финансовых расчетов».

Продажа мощности в ценовых зонах 1 и 2 осуществляется по договорам с ЗАО «Центр финансовых расчетов».

При реализации электрической энергии по свободным ценам действует следующий механизм определения рыночной цены (п.2ст.32 «Федерального закона «Об электроэнергетике»):

- производимое с учетом технологических и сетевых ограничений определение равновесной цены оптового рынка, складывающейся под воздействием спроса и предложения по результатам сопоставления ценовых заявок поставщиков электрической энергии и ценовых заявок покупателей электрической энергии, которые свободны в определении цены, указываемой в этих ценовых заявках;
- самостоятельное определение цены на электрическую энергию сторонами двусторонних договоров купли-продажи электрической энергии».

В соответствии с условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и договоров комиссии на продажу электрической энергии расчетным периодом для оплаты услуг ЗАО «ЦФР» является календарный месяц.

По окончании расчетного периода оформляются следующие первичные документы:

- акт приема-передачи электрической энергии, включающий в себя данные о количестве и стоимости электрической энергии, переданной Комиссионеру Комитентом в соответствии с условиями договора;
- акт приема-передачи мощности, включающий в себя данные о количестве и стоимости мощности, переданной Комиссионеру Комитентом в соответствии с условиями договора;
- отчет Комиссионера, включающий в себя количество и общую стоимость электрической энергии и мощности, проданной Комиссионером Покупателям на оптовом рынке, в соответствии с условиями договора;
- двусторонний акт оказания услуги, включающий в себя данные о стоимости оказанной в данном расчетном периоде услуги ЗАО «ЦФР» (согласно приложению к Регламенту финансовых расчетов на оптовом рынке);
- счет-фактура;
- акт сверки расчетов, включающий в себя данные о размере задолженности за электрическую энергию, переданную Комиссионеру Комитентом в соответствии с условиями настоящего договора.

6.4.3.Продажа тепловой энергии и теплоносителя.

Заключение договоров на отпуск и пользование тепловой энергией в горячей воде (отопление и горячее водоснабжение) осуществляется в соответствии с гражданским кодексом Российской федерации и другими нормативно-правовыми актами и технической документацией.

Продажа тепловой энергии производится по регулируемым государством тарифам. Тарифы на тепловую энергию утверждаются региональной энергетической комиссией Кемеровской области. Тарифы на химочищенную воду утверждаются Администрацией Кемеровской области (департамент цен и тарифов).

Учет тепловой энергии и теплоносителя производится в соответствии с Правилами учета тепловой энергии и теплоносителя (зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 25.09.1995 № 954).

Расчеты потребителей тепловой энергии с ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» за полученное ими тепло осуществляется на основании показаний приборов учета и контроля параметров теплоносителя, установленных у потребителя и допущенных в эксплуатацию в качестве коммерческих в соответствии с требованиями выше указанных Правил.

При отсутствии у Потребителя узла учета тепловой энергии, количество отпущенной тепловой энергии, масса (или объем) теплоносителя и значения его параметров определяются энергоснабжающей организацией на основании расчетных тепловых нагрузок, указанных в договоре, и показаний приборов узла учета установленных на ОАО «Южно-Кузбсская ГРЭС».

Количество тепловой энергии и теплоносителя, использованных отдельным абонентом без приборов учета, рассматривается как соответствующая часть общего количества тепловой энергии и теплоносителя, потребленного всеми абонентами без приборов учета в системе теплоснабжения.

Общее количество тепловой энергии и теплоносителя, потребленное за расчетный период всеми абонентами без приборов учета, определяется из теплового и водного балансов системы теплоснабжения, а отдельным потребителем- пропорционально его расчетным часовым тепловой и массовой (объемной) нагрузкам, указанным в договоре теплоснабжения.

Расчетным периодом по Договору теплоснабжения является календарный месяц.

По окончании расчетного периода оформляются следующие первичные документы:

- акт об оказании услуг по приему-передаче тепловой энергии и химочищенной воды, включающей в себя данные о количестве и общей стоимости тепловой энергии и химочищенной воды, потребленной Абонентом в расчетном периоде по договору телоснабжения;
- счет-фактура;

акт сверки расчетов, включающих в себя данные о размере задолженности за тепловую энергии и химочищенную воду, потребленную Абонентом в соответствии с условиями договора теплоснабжения;

счет на оплату тепловой энергии и химочищенной воды;

платежное требование на оплату тепловой энергии и химочищенной воды.

6.4.3. Учет покупной электрической энергии и мощности на оптовом рынке

Для обеспечения поставки объема электроэнергии по РД, не включенного в плановое почасовое производство, осуществляется покупка электроэнергии в размере разницы на основании СДД и договоров купли-продажи по нерегулируемой цене, сложившейся в результате отбора ценовых заявок.

При недостаточности фактических обязательств по объему мощности относительно плановых осуществляется покупка недостающей мощности по итогам расчетного периода.

Для учета покупной электроэнергии и мощности, приобретенных в целях обеспечения договорных обязательств, используется

счет 41 «Товары».

Списание электроэнергии и мощности, приобретенных для продажи, осуществляется по фактической себестоимости .

Приобретение и последующая реализация покупной электроэнергии отражается проводками:

Д 41-К60-стоимость приобретенной электроэнергии,

Д19-К60-выделен НДС со стоимости приобретенной эл.энергии,

Д90.2-К41-списана стоимость реализованной электроэнергии,

Д62-К90.1-отражена выручка от реализации эл.энергии,

Д90.3-К68-начислен НДС со стоимости реализации эл.энергии.

6.4.4. Учет расходов по организации функционирования ОРЭМ

Расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99) на себестоимость реализованной электрической энергии в соответствии с порядком тарифного регулирования.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Учет операций отдельных видов расчетов

7.1.1. Учет прекращения обязательств зачетом взаимных требований

Прекращение обязательств зачетом встречного однородного требования (ст.410 ГК РФ) производится только при соблюдении следующих условий:

- фактическое наличие встречных задолженностей, признанных и не оспариваемых сторонами;
- однородность встречных требований, что означает сопоставимость задолженностей и возможность приведения их к эквиваленту (денежной оценки);
- срок исполнения обязательств наступил, либо не указан или определен моментом востребования;
- отсутствие в тексте договора условия о недопустимости проведения зачета требования, вытекающего из данного договора.

Зачет взаимных требований производится на сумму задолженности без учета НДС, если приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты к учету до 31.12.2008 г. включительно. Сумма налога на добавленную стоимость должна быть уплачена перечислением денежных средств в соответствии с п.4 ст.168 НК РФ.

В целях соответствия актов сверки с контрагентами требованиям судебной практики и для достижения возможности использования в качестве доказательства в суде, акт сверки должен включать в себя информацию о реквизитах первичных учетных документов (накладной, платежном поручении, акте выполненных работ, акте об оказании услуг и т.д.) и реквизитах счетов-фактур. Акт сверки должен содержать информацию о том, по какому договору осуществлены взаиморасчеты (с указанием номера и даты договора, если в соответствии с законом в его учредительных документах не установлено другое), месте нахождения контрагента (место государственной регистрации юридического лица), дате составления и подписания документа лицами, уполномоченными на подписание акта сверки.

Зачет встречных однородных требований производится как по соглашению сторон, так и в одностороннем порядке с уведомлением другой стороны в письменной форме с указанием оснований возникновения обязательств и сумм задолженности, после сверки взаимных задолженностей и составления акта сверки расчетов (в произвольной форме, с указанием всех реквизитов, необходимых для проведения взаимозачетов), подписанного полномочными представителями сторон.

Если размеры встречных задолженностей неодинаковы, то большее по размеру обязательство прекращается только в соответствующей части, во всем остальном сохраняя свою силу.

Зачеты по обязательствам перед поставщиками, которые не обоснованы расчетно-платежными документами (неотфактурованные поставки), не производятся до момента поступления расчетно-платежных документов и определения на их основании реального размера кредиторской задолженности.

Не производятся зачеты требований, если по заявлению другой стороны к требованию подлежит применению срок исковой давности, и этот срок истек, в иных случаях, предусмотренных законом (ст. 411 ГК РФ).

Перемена лиц в обязательстве по договорам перевода долга и уступки требования отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- при переводе долга перед Обществом (например, дебиторов-потребителей энергии) первоначальный должник заменяется на нового должника в случае, если Общество дало согласие на перевод долга, со ссылкой на реквизиты основного договора и реквизиты соглашения о переводе долга (п.1 ст.391 ГК РФ). В учете за новым должником продолжает числиться задолженность за энергию в полном объеме обязательств, т.е. первоначальное обязательство не считается исполненным;

- при переводе Обществом долга на другое лицо задолженность Общества перед кредитором прекращается. Задолженность Общества перед кредитором переводится при согласии кредитора на перевод долга новому должнику со ссылкой на реквизиты основного договора и реквизиты соглашения о переводе долга;

- при уступке права требования долга Общества новому кредитору отражение его в бухгалтерском учете производится только после получения подлинника уведомления и договора об уступке права требования первоначальным кредитором новому кредитору. В учете Общества продолжает числиться кредиторская задолженность перед новым кредитором в полном объеме обязательств, т.е. первоначальное обязательство не считается исполненным;

- при уступке Обществом права требования долга другому лицу задолженность дебитора перед Обществом по обязательству, права (требования) по которому передаются, прекращается. В учете дебиторская задолженность за переданные имущественные права отражается записью в дебет соответствующего субсчета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме продажи дебиторской задолженности согласно договора цессии. Задолженность прежнего дебитора списывается с баланса Общества в момент перехода права требования в соответствии с условиями договора уступки права требования записью в дебет соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета уступаемой дебиторской задолженности.

7.1.2. Учет расчетов с использованием векселей

Выданные собственные векселя в бухгалтерском учете отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствующей аналитике во внутренней корреспонденции в оплату кредиторской задолженности которого выдан вексель.

Передача собственных векселей в залог в обеспечение обязательств перед кредиторами учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» с аналитической разбивкой по залогодержателям.

Полученные векселя (собственные векселя дебиторов), в бухгалтерском учете учитываются по вексельной сумме с учетом причитающихся по условиям выдачи векселя процентов по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в соответствующей аналитике во внутренней корреспонденции в оплату дебиторской задолженности которого получен.

Передача полученных векселей, в т.ч. собственных векселей дебиторов, в счет оплаты кредиторской задолженности (за исключением операции погашения векселей , отражается в бухгалтерском учете, как продажа имущественных прав, записью в дебет соответствующего субсчета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». При этом дебиторская задолженность перед Обществом в счет оплаты которой получен вексель, списывается с баланса записью в кредит соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Векселя полученные, в том числе по индоссаменту (банковские и векселя третьих лиц), учитываются в размере фактических затрат на приобретение (получение) по дебету счета 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В случае получения такого векселя в оплату дебиторской задолженности перед Обществом , дебиторская задолженность гасится записью в кредит соответствующих счетов учета дебиторской задолженности в корреспонденции с дебетом субсчета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором учитывается кредиторская задолженность за полученный вексель.

Передача банковского или векселя третьего лица в оплату кредиторской задолженности отражается в учете как продажа имущества записью в дебет соответствующего субсчета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Закрытие кредиторской задолженности производится записью в дебет соответствующих счетов учета кредиторской задолженности в корреспонденции с соответствующим субсчетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Выбытие с баланса векселей банковских и третьих лиц при предъявлении их векселедателю к оплате в бухгалтерском учете отражается с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» .

7.3. Учет задолженности, не погашенной в установленные сроки

7.3.1. Учет резервов по сомнительным долгам

В Обществе создаются резервы по сомнительным долгам по расчетам с дебиторами с отнесением сумм созданных резервов в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в состав прочих расходов в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам» (п.11 ПБУ 10/99). Под сомнительным долгом понимается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резервы по сомнительным долгам создаются исходя из требования осмотрительности.

Резервы создаются в Обществе по следующим видам дебиторской задолженности:

- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62.);
- по авансам выданным поставщиками и подрядчикам (счет 60.);

- по приобретенным правам требования (счет 58.);
- по долговым ценным бумагам в части векселей (счет 58.);
- по займам, предоставленным другим организациям (счет 58.);
- по полученным векселям покупателей (счет 62.);
- по расчетам с прочими дебиторами (счет 76).

Резерв по просроченной задолженности – формируется по всем видам дебиторской задолженности, перечисленной выше, в части конкретного контрагента с учетом сроков неисполнения обязательств, предусмотренных договором.

Начисленный резерв направляется на покрытие убытков от безнадежных долгов. Под безнадежным долгом понимается долг, по которому истек срок исковой давности или по которому обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Если в течение отчетного квартала получена оплата в счет погашения сомнительной задолженности или же выполнена поставка товара (выполнены работы, оказаны услуги) по авансам выданным, признанным ранее сомнительной задолженностью, то сумма ранее созданного резерва подлежит списанию с отражением по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

7.3.2. Порядок списания дебиторской задолженности

Конечное сальдо взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами (исключение составляют расчеты с бюджетом и банками) на момент прекращения действия договора признается суммовой разницей и относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если его величина составляет менее 1 рубля (пункт 25 Положения, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н). Указанное сальдо взаиморасчетов должно быть подтверждено актами сверки.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания списываются с баланса.

Списание задолженности производится на основании акта инвентаризации задолженности, письменного обоснования, приказа руководителя Общества по каждому обязательству и относится в состав прочих расходов (п.12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н).

Письменное обоснование долга включает в себя указание на полное наименование должника, включая организационно – правовую форму; основание, сумму и дату возникновения долга со ссылкой на первичные учетные документы; основание для списания со ссылкой на нормы права с приложением подтверждающих документов:

- копии первичных учетных документов (договор, платежное поручение, накладная, акт сдачи – приемки выполненных работ (оказанных услуг), соглашение (уведомление) о зачете и т.д.);
- при ликвидации должника юридического лица – выписка из единого государственного реестра юридических лиц, содержащая информацию о ликвидации, в случае смерти гражданина, когда по законодательству правопреемство невозможно – свидетельство о смерти;
- при несостоятельности (банкротстве) должника – определение о завершении конкурсного производства или отчет арбитражного управляющего о невозможности удовлетворения требований кредиторов;
- иные документы, подтверждающие невозможность взыскания долга (акт государственного органа и т.д.).

В обязательном порядке должны сохраняться в течении 5 лет с даты издания приказа о списании задолженности подлинники первичных учетных документов.

Списание задолженности при наличии всех необходимых документов, производится по приказу директора с соблюдением вышеуказанных требований.

Списанная дебиторская задолженность ввиду неплатежеспособности должника отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Сроки исковой давности определяются на основании ст.ст. 195-208 ГК РФ. Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок. (с.203 ГК РФ).

Соглашение сторон, признание долга за пределами сроков исковой давности, а также перемена лиц в обязательстве не является основанием изменения срока исковой давности и порядка его исчисления.

7.3.3. Порядок списания кредиторской задолженности

Списание с баланса неистребованной кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности и по другим основаниям, предусмотренным законом на основании приказа директора Общества с указанием основания, суммы, даты возникновения долга и нормативно – правовых актов, регламентирующих основание списания производится с письменного разрешения директора филиала исходя из норм ст.195 - 208 ГК РФ.

Обязаны сохранять подлинники вышеперечисленных документов, а также документов, свидетельствовавших о признании долга кредитором и прервавших срок исковой давности ранее (двусторонний акт сверки, гарантийное письмо, ответ на претензию и т.д.)

в течение 5 лет с даты издания приказа о списании задолженности.

Суммы списанной кредиторской задолженности относятся в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» в состав прочих доходов.

Числящиеся в учете суммы входящего НДС по списанной кредиторской задолженности относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в состав прочих расходов.Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (т.е. не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) *отчетного периода*).

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода и классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в период до 12 месяцев, долгосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться свыше 12 месяцев. При этом долгосрочные расходы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы». При наступлении срока погашения менее 12 месяцев для долгосрочного расхода он переводится в разряд краткосрочного.

На данном счете Общество отражает:

- ***платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя);***
- ***платежи за права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, включая расходы за участие в конкурсе;***
- ***платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Общество не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;***
- ***расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, понесенные до момента принятия финансовых вложений к учету;***
- сумма превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций (векселей);
- расходы на страхование;
- прочие расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.
- расходы, связанные с подготовкой к первичной продаже акций Общества на фондовом рынке.

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов, затрат или счета учета денежных средств.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании соответствующих документов (договоров, экспертных заключений и др.).

Фиксированный разовый платеж за предоставленное право пользования интеллектуальной собственностью подлежит списанию равномерно в течение срока действия договора.

Списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, осуществляется равномерно ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии. При этом до наступления момента получения доходов по этим видам деятельности расходы списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы», а начиная с момента получения доходов – на расходы по обычным видам деятельности. В случае принятия решения о прекращении лицензируемого вида деятельности оставшаяся часть расходов списывается единовременно и учитывается в составе прочих расходов.

Платежи за право пользования программными продуктами включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программных продуктов, платежи, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются в качестве расходов равномерно в течение этих периодов;

- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программных продуктов, к которому относятся произведенные платежи, то такие расходы признаются равномерно в течение срока, указанного в экспертном заключении уполномоченной службы.

Затраты на обновление программ и баз данных относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с приобретением (выбытием) финансовых вложений, подлежат включению в стоимость финансовых вложений в момент принятия их на учет.

Сумма превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций (векселей) списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы на страхование подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора.

Прямые расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, подлежат списанию равномерно в течении срока действия договора на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с подготовкой к первичной продаже акций Компании на фондовом рынке, относятся в уменьшение эмиссионного дохода от размещения акций. При недостаточности суммы эмиссионного дохода остаток вышеназванных расходов уменьшает нераспределенную прибыль.

В случае отказа от проведения первичной продажи акций на фондовом рынке или проведения ее в сроки, в которые данные оценочных отчетов теряют свою актуальность и требуется проведение повторной оценки, первоначальные затраты, сформированные на счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат списанию на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.)

9. Собственный (складочный) капитал

9.1. Общие положения

Собственный (складочный) капитал Общества представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Общества. Составными частями собственного капитала являются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

9.2. Составные части собственного (складочного) капитала и их отражение в учете

9.2.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость акций (долей) Общества, приобретенных акционерами (участниками)[5].

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества в установленном законом порядке. До указанного момента поступающие в оплату акций (долей) средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета *кредиторской задолженности.*

После государственной регистрации Общества ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей. В случаях неполной оплаты размещенных акций (долей) в учете отражается *задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал*.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при взносах в уставный капитал в иностранной валюте, относятся на добавочный капитал[6].

Аналитический учет по счету организуется по контрагентам (учредителям).

9.2.2. Учет добавочного капитала

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал»:

При выбытии объекта внеоборотных активов сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.

- разницу между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученную в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене выше номинальной (эмиссионного дохода).
- разницу между продажной и номинальной стоимостью акций при дополнительном размещении акций за счет превышения стоимости продажи над номинальной стоимостью акций (эмиссионный доход);

При выкупе акций акционеры могут производить их оплату *имуществом*. Такое имущество учитывается Обществом в оценке, согласованной Советом директоров. В случае возникновения разницы между номинальной стоимостью акций и денежной оценкой такого имущества, указанная разница относится на добавочный капитал.

- курсовую разницу, возникающую при расчетах с учредителем при взносах в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

Аналитический учет организуется по источникам формирования.

[5] Количество и номинальная стоимость акций, определенные уставом Компании и *приобретенные акционерами* – называются **размещенными акциями**. Количество и номинальная стоимость акций, определенные уставом Общества, которые Общество вправе размещать *дополнительно к размещенным акциям* – называются **объявленными акциями**.

[6] Порядок учета курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала Общества, определен п.14 ПБУ 3/2006.

9.2.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Общества, зарезервированной на определенные цели. Общество формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с законом «Об акционерных обществах» (от 26.12.95 № 208-ФЗ).

9.2.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Величина нераспределенной прибыли складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет (той ее части, которая не была зарезервирована на определенные цели) и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

9.2.5. Использование нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется на выплату доходов акционерам (участникам) Общество по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности - в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также на другие цели предусмотренные законодательством РФ.

9.2.6. Отражение убытка и его покрытие

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

9.2.7. Собственные акции (доли)

Собственные акции (доли), выкупленные Обществом у акционеров (участников) для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные акции» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций (долей) проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Обществом всех предусмотренных процедур. Разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

10. Кредиты и займы

10.1. Общие положения

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Общества на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Общества на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

В случае, когда Общества выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Компанией в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по предоставленному Общества займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, и задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита или займа, начисления процентов). В дальнейшем, осуществляется переоценка задолженности по курсу ЦБ РФ на конец каждого календарного месяца, а также на дату погашения задолженности по полученному займу и (или) кредиту, начисленным процентам.

В случае, если для пересчета выраженного в иностранной валюте обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

10.2. Состав и порядок признания затрат по кредитам и займам.

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

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом по полученным 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;

- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

- текущие расходы – тогда затраты признаются *расходами* того периода, в котором они произведены и отражаются в составе *прочих расходов*. К текущим расходам относятся все затраты по полученным кредитам и займам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- расходы, включаемые в стоимость *инвестиционного актива*. К инвестиционным активам компанией относятся основные средства, плановый срок создания (приобретение, строительство) которых превышает один год. В случае, если фактический срок создания основного средства превысил ранее запланированный и составил более 12 месяцев, то переквалификация основного средства на предмет отнесения его к инвестиционному активу не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся 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.

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. Уменьшение затрат по займам и кредитам в данном случае должно быть подтверждено соответствующим расчетом полученного дохода.

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

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

б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;

в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению;

г) плановый срок создания инвестиционного актива превышает один год.

Включение затрат по полученным кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, либо с момента ввода объекта в эксплуатацию (в зависимости от того, какое событие имело место ранее). Затраты по кредитам и займам, произведенного после даты принятия объекта к бухгалтерскому учету (ввода в эксплуатацию) являются текущими расходами.

10.2.1. Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам и доходов от временного вложения заемных средств

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (для текущих расходов) или с дебетом счета 08 «Капитальные вложения» (для расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива). Задолженность по причитающимся к оплате процентам учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются *ежемесячно* ***независимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями договора займа и (или) кредитного договора.***

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

10.2.2. Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

По выданным векселям Общество отражает как кредиторскую задолженность сумму, указанную в векселе.

По выданным облигациям Общество отражает как кредиторскую задолженность номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций.

Расходы по процентам по выданным векселям и облигациям признаются ежемесячно не зависимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями выпуска долговой ценной бумаги.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи векселя или выпуска облигаций.

Если облигации (векселя) размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то:

- ***в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью разница относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;***

- ***в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения разница относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».***

10.2.3. Признание в учете дополнительных затрат, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и

размещением заемных обязательств

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, могут включать расходы, связанные с:

- оплатой юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты Общество относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (для текущих расходов) или в дебет счета 08 «Капитальные вложения» (для расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива).

11. Доходы будущих периодов

11.1. Общие положения

Доходы будущих периодов – это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов учитываются на одноименном счете 98.

11.2. Категории доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- стоимость активов (кроме денежных средств), полученных безвозмездно;
- стоимость активов, приобретенных за счет средств целевого бюджетного финансирования;
- сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью;
- другие доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

11.3. Порядок учета доходов будущих периодов

При безвозмездном получении Обществом имущества ***рыночная стоимость полученных активов отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и другими счетами учета имущества. Порядок списания рассмотрен ниже.***

Направленные Обществом бюджетные средства на приобретение внеобротных активов (на финансирование текущих расходов), ***отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (в момент принятия на учет материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера).***

Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» в виде стоимости безвозмездно полученного имущества, а также приобретенного за счет целевого финансирования, списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным или построенным (приобретенным) за счет средств целевого финансирования внеоборотным активам;
- по мере списания на счета учета затрат – по прочим материальным ценностям (работам, услугам) безвозмездно полученным или приобретенным (выполненным, оказанным) за счет средств целевого финансирования.
- по мере использования средств целевого финансирования или прочих грантов – по полученным денежным средствам в виде целевого финансирования;

В случае превышения цены размещения облигаций (векселей) над их номинальной стоимостью ***разница подлежит отражению по кредиту счета 98 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно в течение срока обращения ценной бумаги списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».***

Аналитический учет по счету 98 «Доходы будущих периодов» ведется по каждому виду доходов, по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц при недостачах, и стоимостью утраченного имущества по данным бухгалтерского учета, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, учитываются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в момент возникновения оснований для взыскания задолженности с виновных лиц (вступление решения суда в законную силу, документально оформленный факт признания задолженности виновным лицом и т.п.) без использования счета 98 «Доходы будущих периодов».

12. Финансовые результаты

12.1. Общие положения

Исчисление финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в

котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности Общества складывается из финансового результата:

а) от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, работ, услуг);

б) от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг в действующих ценах без НДС, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и себестоимостью проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям Общества, отличным от операций по обычным видам деятельности.

Финансовый результат Общества отражается в Ф2 «Отчет о прибылях и убытках» .

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, услуг, доходы признаются равномерно в течение срока действия договора, а расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для отражения заработанных доходов и понесенных расходов в период, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены, при этом первичные документы, подтверждающие данные доходы и расходы еще не поступили или не прошли требуемую обработку, в учете применяется метод начисления.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

12.2. Классификация доходов

Общество признает **доходами от обычных видов деятельности** следующие поступления от:

- продажи электрической энергии;
- продажи мощности:
- продажи тепловой энергии;
- продажи товаров ,работ услуг промышленного характера, в том числе:
- продажи подпиточной воды;
- от предоставления имущества в аренду;
- прочие доходы от продажи продукции, товаров, работ и услуг промышленного характера.

Прочими доходами ***в Обществе являются:***

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- прибыль от операций по продаже валюты.
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом, а именно:

- за превышение установленных договором максимальных часовых нагрузок теплоэнергии;
- за самовольный водоразбор;
- за превышение договорной величины теплопотребления;
- за нарушение договоров на энергоснабжение;
- за недоиспользование договорной величины теплопотребления;
- за неправильно переданные показания приборов учета;
- за срыв пломб;
- за просрочку платежа участниками оптового рынка.
- за простой вагонов;

- за некачественный уголь.

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- судебные расходы, взысканные судом в пользу Компании, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ), сумма государственной пошлины за совершение иных юридических значимых действий, возвращенная Компании.
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- доходы от реализации акций и векселей
- излишки, выявленные при инвентаризации.

В состав прочих доходов включается компенсация убытков генератору, получаемая в соответствии с Соглашением об обеспечении передачи мощности в зоне торговли мощностью. В соответствии с пунктом 16 ПБУ9/99 датой признания компенсации убытков генератору является дата реестра обязательств по Соглашению.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Прочими доходами в Обществе также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

12.3. Классификация расходов

Расходы по обычным видам деятельности ***в Обществе формируют:***

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи товаров).
- расходы по предоставлению имущества в аренду (лизинг, сублизинг).

Прочими расходами ***в Обществе являются:***

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров признанные или присужденные судом;
- судебные расходы, включая государственную пошлину и издержки связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ), сумма государственной пошлины за совершение иных юридически значимых действий, если она не учитывается в составе расходов от обычных видов деятельности, капитальных вложений;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- социально-ориентированные расходы: материальная помощь работникам , доплаты к пенсиям, материальные поощрения неработающих пенсионеров, расходы на оздоровительные мероприятия, содержание объектов социальной сферы и другие аналогичные расходы.

В состав прочих расходов включается компенсация убытков генератору, уплачиваемая в соответствии с Соглашением об обеспечении передачи мощности в зоне торговли мощностью. В соответствии с пунктом 16 ПБУ10/99 датой признания компенсации убытков генератору является дата реестра требований по Соглашению.

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
В составе прочих расходов **Общества** отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

12.4. Порядок учета финансового результата

12.4.1. Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторам и кредиторами».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списываются затраты со счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 и др..

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

12.4.2. Порядок учета прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

12.4.3. Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также суммы начисленного условного расхода/дохода по налогу на прибыль, постоянных активов/обязательств:

- платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли,

- суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02.

В бухгалтерском учете выделяются постоянные и временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в регистрах налогового учета.
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 отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- выплат материальной помощи, оплаты дополнительных отпусков и прочих выплат работникам, не учитываемых в налоговом учете;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- расходам прошлых периодов, выявленных в текущем периоде;
- прочих аналогичных различий.

Под *постоянным налоговым обязательством* (активом) понимается сумма налога, которая приводит к изменению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 99 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

Постоянное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском учете методом сторнировочных записей по дебету счета 99 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

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 в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию *отложенного налога на прибыль* - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

- прочих аналогичных различий.

Под *отложенным налоговым активом* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Под *отложенным налоговым обязательством* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

ОНА и ОНО при выбытии объекта актива или обязательства, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленных субсчетах, открытых к счету по учету налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Задолженность (переплата) по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе

соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

13. Резервы

13.1. Оценочные резервы

Общество создает резервы:

- *по сомнительным долгам;*

п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу **в** зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По задолженности аффилированных лиц (в т.ч. по задолженности предприятий входящих в группу «Мечел»), в случае, если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности организации-должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату за отгруженные товары (работы, услуги), резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

Во всех остальных случаях по задолженности аффилированных лиц (в т.ч. по задолженности предприятий входящих в группу «Мечел») резерв по сомнительным долгам создается в обычном порядке.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

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.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;

- больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

- *под снижение стоимости материальных ценностей**;***

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете на основании данных первичного учета и инвентаризации ТМЦ.

В ходе инвентаризации выявляются материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась.

Выявленные материально-производственные запасы отражаются в отдельной инвентаризационной ведомости.

Сумма резерва по каждой единице материально-производственных запасов определяется специально созданной комиссией, и оформляется Протоколом.

Если по итогам инвентаризации не выявлено наличие материально-производственных запасов, которые морально устарели,

полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, то данный факт фиксируется в итоговом протоколе (решении) инвентаризационной комиссии.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к выбывшим запасам, восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей).

- *под обесценение финансовых вложений**;***

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов Д-т 91.2 К-т 59).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и доходы в виде суммы восстановленного резерва под обесценение ценных бумаг квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании резерва под обесценение ценных бумаг) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под обесценение ценных бумаг).

13.2. Резервы предстоящих расходов и платежей

- Общество **создает резерв на предстоящую оплату отпусков.**

Резерв на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:

   Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом ЕСН (включая взносы на обязательное пенсионное страхование).

В расчет суммы резерва не включаются страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае если предполагаемые расходы на оплату труда планируются в размере, при котором применяется регрессивная шкала ставок единого социального налога, то в данном случае в состав планируемых расходов включается ЕСН, рассчитанный с учетом регрессивных ставок.

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудников в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды). В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается ЕСН, рассчитанный с учетом эффективной ставки ЕСН предшествующего года.

Эффективная ставка ЕСН рассчитывается как отношение фактических совокупных расходов на ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование к налоговой базе, которой является начисленная заработная плата работников и прочие виды выплат.

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в резерв.

- *Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по организации*.

Расходами на оплату труда признаются все виды выплат, применяемые работодателями в пользу работников и учитываемые при расчете среднего заработка, т.е. выплаты, предусмотренные п.2 Положения об особенностях исчисления среднего заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №992.

- *Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков*.

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленного ЕСН).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяются показатели в целом по предприятию, т.е. ежемесячный процент отчислений является единым по предприятию.

Для определения указанных показателей обществом составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв.

Во всех расчетах принимают участие только заработная плата и отпускные, которые будут уменьшать налогооблагаемую прибыль.

2. В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного резерва, проводками:

Д 96 «Резерв по отпускам» – К 70, 69

3. В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начислено резерва, разницу отражают на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывают за счет резерва в следующие месяцы либо в конце года на счета учета затрат.

4. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация резерва. Сумма резерва уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы ЕСН, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

На 31 декабря Обществу необходимо:

- определить количество дней отпусков, запланированных на текущий год, фактически не использованных работниками.

- определить среднюю дневную сумму расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск.

Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

- рассчитать сумму расходов на оплату не использованных в текущем году отпусков (с учетом ЕСН).

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма начисленного резерва превышает сумму уточненного резерва на оплату отпусков за год, излишне начисленная сумма резерва сторнируется 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма уточненного резерва превышает сумму ранее начисленного резерва, в учете отражается дополнительное отчисление в резерв на оплату отпусков:

Дт счета затрат – Кт 96 «Резерв по отпускам» - доначислен резерв на сумму превышения уточненного резерва на оплату отпусков над величиной ранее начисленного резерва.

Дт 96 «Резерв по отпускам» - Кт 97 «расходы будущих периодов» - списан остаток отпускных, превышающих сумму ранее начисленного резерва.

В случае если в прошлом периоде общество не осуществляло формирование резерва на оплату отпусков, то для соблюдения принципа сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов производится корректировка данных, включенных в бухгалтерскую отчетность, за прошедший отчетный год. Корректировки отражаются только в бухгалтерской отчетности, и никакие записи в бухгалтерском учете не делаются.

Общество не создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

НА 2009 ГОД

ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»

г. Калтан

1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего применения бухгалтерской службой ОАО "Южно-Кузбасская ГРЭС» (далее Общество) и разработан с учетом:

- требований Российского законодательства по налоговому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Общества.

Выбор способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения для целей налогообложения произведен Обществом в связи со следующим:

- налоговое законодательство предоставляет право выбора того или иного способа учета объектов налогообложения (расчета налоговой базы, даты возникновения обязанности по уплате налоговых обязательств и т.п.);
- налоговым законодательством не определены способы учета для целей налогообложения тех или иных объектов, которые имеются у Общества.

В целях расчета налоговых обязательств Общество использует первичные учетные документы, любые документы, косвенно подтверждающие полученный доход или расход (для целей исчисления налога на прибыль), данные бухгалтерского и налогового учета, а также данные регистров бухгалтерского и налогового учетов. (**Приложение №1 к УП для целей НУ).**

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, областной и местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по налогу/ сбору, пени, штрафы). Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

2. Налог на прибыль

2.1. Общие положения

Прибылью Общества для целей налогообложения признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ).

Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.
К доходам от реализации Общество относит поступления от:

- реализации товаров;
- выполнения работ, оказания услуг;
- реализации основных средств и прочего имущества, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- реализации имущественных прав;
- сдачи имущества в аренду.

В состав внереализационных доходов включаются все прочие доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен статьей 250 НК РФ.

Расходы Общества для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.
К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленного единого социального налога, страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен статьей 265 НК РФ.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов для целей налогообложения Общества учитывает приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд со сроком полезного использования более 12 месяцев. В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (стоимостью более 20 000 руб.);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Также на основании статьи 325 НК РФ в составе нематериальных активов учитываются лицензии на право пользования недрами.

Расходы Общества, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.2.1. Оценка нематериальных активов и их отражение в налоговом учете

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами), приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- невозмещаемые суммы налогов, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- материальные расходы, заработная плата рабочих, участвующих в создании нематериального актива;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение нематериальных активов:

- суммы регистрационных сборов, таможенных и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- суммы ЕСН, расходов на обязательное пенсионное страхование и взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

При приобретении лицензии на право пользования недрами первоначальная стоимость лицензии формируется с учетом особенностей, установленных статьей 325 НК РФ. В первоначальную стоимость лицензии включаются следующие расходы:

- расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения;
- расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождения;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования, проекта освоения месторождения;
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы на оплату участия в конкурсе;
- расходы, связанные с уплатой разового платежа за пользование недрами;
- расходы, связанные с уплатой сбора за выдачу лицензии;
- прочие расходы, связанные с приобретением лицензии.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Обществом прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату

перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

2.2.2. Амортизация нематериальных активов

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

По нематериальным активам в целях налогообложения Общество начисляет амортизацию линейным методом**.**

2.2.2.1. Исключение из состава амортизируемого имущества

В целях налогообложения из состава амортизируемого имущества Общество исключает следующие нематериальные активы:

- приобретенные (созданные) за счет средств целевого финансирования, включая бюджетное (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- приобретенные (созданные) за счет средств, полученных в виде безвозмездной помощи в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) РФ" (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

2.2.2.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного нематериального актива аналогично правилам по бухгалтерскому учету (за исключением лицензий на право пользования недрами). Срок полезного использования указывается в акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию (форма № ОС-1), а также в карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются Обществом в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества).

2.2.2.3. Амортизация лицензий на право пользования недрами

Срок полезного использования лицензии на право пользования недрами определяется исходя из даты начала добычи полезных ископаемых на лицензированном участке недр (месторождении) и оставшегося срока действия лицензии.

Начисление амортизации по лицензиям на право пользования недрами начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором началась добыча полезных ископаемых на лицензированном участке недр (месторождении).

2.2.3. Выбытие нематериальных активов

2.2.3.1 Реализация нематериальных активов

При реализации нематериального актива Общество уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества, включаемым в целях налогообложения в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

2.2.3.2. Безвозмездная передача нематериальных активов

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

2.3. Основные средства

В составе основных средств для целей налогообложения Общество учитывает имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов. Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.3.1. Оценка объектов основных средств и их отражение в налоговом учете

Основные средства принимаются на учет по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (изготовление), доставку и доведение до состояния в котором они пригодны для использования, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- материальные расходы, заработная плата рабочих, участвующих в создании основного средсва;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в расходы на приобретение основных средств:

- проценты по заемным средствам, привлеченным на приобретение основных средств, начисленных до принятия основных средств к учету;
- расходы на страхование, связанных с приобретением основных средств (при условии, что данные расходы не включены в цену приобретения основного средства);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, государственные пошлины;
- оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

Перечисленные расходы (кроме процентов по заемным средствам, суммовых и курсовых разниц) учитываются единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции. Проценты по заемным средствам учитываются в составе внереализационных расходов на протяжении срока действия договора займа (другого аналогичного договора) на конец соответствующего отчетного периода,

Оценка основных средств, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные основные средства единовременно включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества, принимаются по их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.
Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется без учета срока использования у бывшего собственника, исходя из требований техники безопасности и других факторов (статья 259 НК РФ).

2.3.2. Амортизация основных средств

2.3.2.1 Состав амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

В целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя

2.3.2.2. Исключение из состава амортизируемого имущества

Не подлежат амортизации земельные участки и иные объекты природопользования.

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты;
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость такого имущества включается Обществом в состав прочих (косвенных) расходов в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию;
- приобретенные (созданные) за счет средств целевого финансирования, включая бюджетное (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- приобретенные (созданные) за счет средств, полученных в виде безвозмездной помощи в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) РФ" № 95-ФЗ от 04.05.1999г. (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- прочие объекты основных средств, в случаях, предусмотренных законодательством.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- переведенные по решению руководства Обществом на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев;
- переведенные по решению руководства Общества в состав нефункциональных объектов основных средств подлежащих списанию или ликвидации.

2.3.2.3. Срок полезного использования

Срок полезного использования каждого объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с ***Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1***. Срок полезного использования основного средства указывается в акте приемки-передачи объектов основных средств (форма № ОС-1), а также в карточке учета объектов основных средств (форма № ОС-6).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.3.2.4. Способы и порядок начисления амортизационных отчислений

По основным средствам Общество начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом.

На дату начала амортизации (дату изменения первоначальной стоимости) основных средств в состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ. В дальнейшем эти расходы не учитываются при расчете ежемесячной суммы амортизации.

По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется Обществом исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования основных средств предыдущими собственниками окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом технического состояния основного средства, требований техники безопасности и других факторов.

Приобретенные объекты основных средств бывших в употреблении, включаются в состав тех амортизационных групп (подгрупп), в которых они были включены у предыдущего собственника.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию. Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

При проведении модернизации основного средства срок его полезного использования не изменяется и норма амортизации, установленная ранее при вводе в эксплуатацию этого объекта основного средства, не пересчитывается. Амортизация модернизированного основного средства производится до полного списания первоначальной стоимости объекта.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 20 тыс. руб., подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации Обществом может применяться ***специальный коэффициент, но не выше 2***. Заключение об условиях среды и необходимости применении коэффициента, а также о его конкретном размере предоставляется в бухгалтерию структурным подразделением Общества, ответственным за эксплуатацию основного средства. Конкретный размер повышающего коэффициента утверждается Приказом руководителя .

По основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и по условиям договора подлежат учету на балансе Компании (за исключением основных средств относящихся к 1-3 амортизационным группам), к основной норме амортизации применяется ***специальный коэффициент, равный 3.***

2.3.3. Выбытие основных средств

2.3.3.1. Реализация объектов основных средств

При реализации основного средства Общество уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного основного средства;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в том числе расходы на оценку и страхование реализуемого имущества).

Если остаточная стоимость основного средства с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества, включаемым в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

2.3.3.2. Ликвидация объекта основного средства

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются Обществом в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

2.3.3.3. Безвозмездная передача объекта основного средства

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в том числе основных средств в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

2.4. Ценные бумаги

Для целей налогообложения ценные бумаги подразделяются на:

- обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (далее «ОРЦБ»);
- не обращающиеся на ОРЦБ.

Общество определяет налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на ОРЦБ, отдельно.

В случае, если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то Общество осуществляет налогообложение такой операции по правилам, установленным для операций с ценными бумагами.

2.4.1. Определение доходов по операциям с ценными бумагами

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Датой признания дохода от реализации ценных бумаг признается дата перехода права собственности на ценные бумаги.

2.4.1.1. Ценные бумаги, обращающиеся на ОРЦБ

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, для целей налогообложения Общество признает фактическую цену реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

При совершении сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена.

При реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки, Общество принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на ОРЦБ.

2.4.1.2. Ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ

В качестве рыночной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, для целей налогообложения Общество принимает фактическую цену реализации или выбытия при выполнении одного из условий:

- фактическая цена находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;
- фактическая цена находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Аналогичными ценными бумагами являются ценные бумаги одного и того же вида (акции, облигации, векселя), если они имеют одинаковый объем закрепленных прав (срок обращения, валюта платежа, вид заявленного дохода (процентный или дисконтный), одинаковую форму (именная документарная, бездокументарная, на предъявителя), количество голосов и т.п.) и сопоставимую доходность.

При реализации ценной бумаги вне ОРЦБ датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

При отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам Общество принимает фактическую цену сделки для целей налогообложения, если указанная цена отклоняется не более чем на 20 процентов от расчетной цены этой ценной бумаги, определяемой на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения, цены ценной бумаги и иных показателей.

Для акций и иных долевых ценных бумаг расчетная цена может определяться независимым оценщиком на основании сведений об эмитенте ценных бумаг.

В случае определения расчетной цены акции самостоятельно (без привлечения оценщика), Общество использует затратный метод оценки стоимости акции - расчет собственного капитала (чистых активов).

Решение о привлечении независимого оценщика или определение расчетной цены акций принимается ответственным подразделением Общества исходя из конкретных обстоятельств готовящейся к совершению сделки продажи ценных бумаг.

При определении расчетной цены долговых ценных бумаг Обществом может быть использована ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, ставки доходности, сложившиеся на рынках по аналогичным видам заимствований, процентные ставки по аналогичным коммерческим кредитам, данные о публикуемых ставках процента.

При погашении долговой ценной бумаги в срок расчетная ставка не определяется.

2.4.2. Определение расходов по операциям с ценными бумагами

Расходы при реализации и ином выбытии ценной бумаги определяются исходя из цены ее приобретения (с учетом расходов на приобретение), затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в расход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Состав расходов, связанных с приобретением ценной бумаги соответствует составу расходов по правилам бухгалтерского учета.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

Общество при реализации или ином выбытии ценных бумаг применяет метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг ***по стоимости единицы.***

2.4.3. Порядок переноса убытков по операциям с ценными бумагами

Перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, осуществляется с учетом следующих особенностей:

- перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, и ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, осуществляется Обществом раздельно, в пределах доходов, полученных от операций с указанными ценными бумагами;
- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ;
- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ.
- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися и обращающимися на ОРЦБ, уменьшают убытки от операций по обычным видам деятельности.

Общество переносит убытки на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток, в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

2.5. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал

Доходы и расходы Общества, приобретающей акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

При передаче имущества (нематериальных активов, имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев) у акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка).

При этом стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (нематериальных активов, имущественных и неимущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении.

2.6. Порядок учета срочных сделок

В целях налогообложения в Обществе под финансовыми инструментами срочных сделок понимаются соглашения участников срочных сделок, ***не предполагающие поставку базисного актива***, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена (либо порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется Обществом ***на дату исполнения срочной сделки***. По сделкам, носящим длительный характер, налоговая база определяется также ***на конец каждого отчетного (налогового) периода***.

Если по условиям сделки предусмотрено проведение промежуточных расчетов при изменении стоимостной оценки требований (обязательств) в связи с падением (ростом) официальных курсов иностранных валют к российскому рублю либо рыночных (биржевых) цен на товары, налогоплательщик определяет доходы (расходы) ***на каждую дату проведения таких расчетов*** в соответствии с условиями сделки.

Не относятся к операциям с финансовыми инструментами срочных сделок сделки на поставку предмета сделки (базисного актива) с отсрочкой исполнения. Под сделками, предусматривающими поставку предмета сделки (базисного актива) понимаются сделки, в ходе которых происходит реальная поставка (обмен) базисного актива на определенную дату. Базисным активом в данном случае выступает имущество Общества (в т.ч. иностранная валюта, ценные бумаги, готовая продукция). К указанным видам сделок применяется общий порядок налогообложения.

Для целей налогообложения выделяются следующие виды срочных сделок:

- операции, совершаемые с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- операции, совершаемые с финансовыми инструментами срочных сделок заключенных с целью хеджирования.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, и налоговая база по сделкам, заключенным с целью хеджирования, исчисляется отдельно. Курсовые разницы, возникающие при увеличении (уменьшении) рублевого эквивалента требований (обязательств) в иностранной валюте включаются в состав доходов (расходов), формирующих налоговую базу по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Для целей налогообложения под операциями, заключаемыми с целью хеджирования, понимаются операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования. При этом объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, а также потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования составляется расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования.

Расчет составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;

- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о планируемых расходах по осуществлению данной операции.

Датой окончания операций с финансовым инструментом срочных сделок (не предусматривающим поставку базового актива), заключенных с целью хеджирования является дата проведения окончательного взаиморасчета по финансовому инструменту срочных сделок.

Доходы по операциям, заключенным с целью хеджирования увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования. В аналогичном порядке учитываются курсовые разницы, возникающие при увеличении (уменьшении) рублевого эквивалента требований (обязательств) по операциям хеджирования, выраженным в иностранной валюте.

Если срочная сделка заключена в целях хеджирования операций, доходы и расходы по которым формируют общую налоговую базу (например, хеджирование будущих выплат процентов по долговому обязательству с переменной процентной ставкой от риска изменения процентной ставки, хеджирование будущих поступлений выручки от реализации в иностранной валюте от риска изменения курса иностранной валюты), то доходы и расходы по операциям хеджирования также увеличат или уменьшат общую налоговую базу.

Если же сделка заключена в целях хеджирования неполучения (недополучения) доходов по ценным бумагам, то доходы и расходы по таким срочным сделкам увеличат или уменьшат налоговую базу по ценным бумагам.

Особенности налогообложения срочных сделок типа «процентный своп»

Для целей настоящей Учетной политики под сделкой «процентный своп» понимается соглашение между двумя сторонами об обмене процентными платежами, рассчитанными исходя из заранее определенной условной суммы и на определенную дату.

Сделки типа «процентный своп» заключаются Общество с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного количественного показателя базисного актива, в т.ч. процентных ставок по привлеченным кредитам и займам. Для целей налогообложения указанные сделки рассматриваются как операции хеджирования.

По сделке типа «процентный своп» заключенной с целью хеджирования процентных ставок по привлеченным кредитам и займам Общество на дату исполнения срочной сделки, а также на дату окончания отчетного (налогового) периода, определяет суммы к уплате и суммы к получению от контрагента по срочной сделке. Сумма к уплате определяется исходя из заранее оговоренной фиксированной процентной ставки и базовой суммы установленной договором. Сумма к получению определяется исходя сложившегося на установленную договором дату размера индексной процентной ставки и базовой суммы, установленной договором.

В налоговом учете сумма дохода или расхода по операции хеджирования определяется путем сопоставления (неттинга) суммы причитающейся к уплате в пользу контрагента и суммы к получению от контрагента, при условии, что неттинг предусмотрен договором.

Положительная разница между суммой, причитающейся к уплате в пользу контрагента, и суммой к получению от контрагента признается расходом Общества от операции хеджирования и подлежит отражению в составе «*Внереализационных расходов»* для целей налогообложения. Отрицательная разница между суммой, причитающейся к уплате в пользу контрагента, и суммой к получению от контрагента признается доходом Общества от операции хеджирования и подлежит отражению в составе *«Внереализационных доходов*».

2.7. Сырье, материалы и покупные товары

2.7.1. Формирование фактических затрат на приобретение

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, исключением случаев, предусмотренных НК РФ) включая:

- ***комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;***
- ***ввозные таможенные пошлины и сборы;***
- ***расходы на транспортировку;***
- ***иные затраты, связанные с их приобретением.***

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Обществом права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, включенного в состав внереализационных доходов при оприходовании этих материальных ценностей.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Общества (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

2.7.2. Списание (в т.ч. продажа)

Размер материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров определяется Обществом с применением метода оценки ***по средней себестоимости.***

Оценка сырья, материалов по средней себестоимости производится по каждой номенклатуре. Порядок определения средней себестоимости единицы сырья, материалов, готовой продукции аналогичен порядку установленному в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и учитывается в целях налогообложения в текущем отчетном периоде. При этом расходы, связанные с приобретением и реализацией покупных товаров учитываются в порядке, предусмотренном разделом Учетной политики 2.8.2. «Порядок определения расходов по торговым операциям».

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

В состав материальных расходов включаются расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом.

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли. При этом до утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

2.8 Порядок определения расходов

2.8.1. Порядок определения расходов на производство и реализацию

Расходы Компании, осуществленные в течение налогового периода, подразделяются на *прямые* и *косвенные*.

2.8.1.1. Порядок определения прямых расходов при производстве.

К прямым расходам, связанные производством энергии, мощности, тепловой энергии относятся затраты, которые **при первичной регистрации** отражаются по видам продукции: «Производство электрической энергии», «Производство тепловой энергии», «Производство мощности» по следующим статьям затрат:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда персонала подразделений Общества, осуществляющих производство энергии, мощности поименованные в статье 255 НК РФ (за исключением расходов по добровольному страхованию).
- суммы начисленного единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, относящихся к соответствующим суммам оплаты труда персонала подразделений Общества, осуществляющих производство энергии,мощности;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам участвующим в производстве энергии, мощности;

2.8.1.2. Распределение прямых расходов

При производстве энергии, мощности, не образуются остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции на складе. Суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к указанным видам продукции, в полном объеме учитываются в составе расходов текущего отчетного (налогового) периода.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов. Сумма *косвенных расходов*, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.8.2. Порядок определения расходов по торговым операциям

К прямым расходам по торговым операциям относятся :

- стоимость покупных товаров, реализованных в текущем месяце;
- расходы на доставку (транспортные расходы), если расходы не включены в цену приобретения товаров.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов.

Косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.8.3. Перенос расходов на будущее

К расходам, произведенным Обществом в текущем налоговом периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам в целях налогообложения, относятся:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научно – исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР);
- расходы на приобретение программ для ЭВМ;
- расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы на приобретение лицензий по видам деятельности, для осуществления которых в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется получение лицензии (за исключением расходов на приобретение лицензий на право пользования недрами).

2.8.3.1. Расходы на освоение природных ресурсов

Расходы на освоение природных ресурсов включаются в состав прочих расходов в сумме фактически произведенных затрат с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ) в следующем порядке:

- расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов), разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение 12 месяцев;
- все остальные расходы (расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ, расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений и др.), предусмотренные пунктом 1 статьи 261 НК, включаются в состав расходов равномерно в течение пяти лет, но не более срока эксплуатации.

Если расходы на освоение природных ресурсов по соответствующему участку недр оказались безрезультатными, указанные расходы признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором Общество уведомило федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геолого-поисковых, геологоразведочных и иных работ на этом участке в связи с бесперспективностью.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов в общем порядке, за исключением случаев, когда в течение пяти лет до момента предоставления Обществу прав на изучение недр, разведку и добычу полезных ископаемых на этом участке уже осуществлялись аналогичные работы.

Расходы на освоение природных ресурсов отражаются в налоговом учете обособленно по каждому участку недр (месторождению) или участку территории, отраженному в лицензионном соглашении Общества.

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, отражаются Обществом в налоговом учете также обособленно.

При этом, если Общество заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами, (получает лицензию), то расходы, осуществленные Обществом, связанные с процедурой участия в конкурсе, формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается в составе нематериальных активов.

Если Общество не заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса, равномерно в течение пяти лет.

Если Общество принимает решение о нецелесообразности получения лицензии, то указанные расходы также включаются в состав прочих расходов связанных с производством и реализацией с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия указанного решения, равномерно в течение пяти лет.

В аналогичном порядке учитываются расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии на право пользования недрами в случае, если лицензии выдаются Обществу без проведения конкурсов.

2.8.3.2. Расходы на НИОКР

К расходам Общества на НИОКР относятся расходы на создание новой или усовершенствование производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР.

Расходы Общества на НИОКР признаются после завершения НИОКР и подписания акта сдачи-приемки.

Списание указанных расходов (за исключением расходов на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ, а также расходов Общества на НИОКР, осуществленных в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР) производится равномерно в течение одного года в состав *прочих расходов* Общества при условии использования результатов работ в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата (за исключением расходов на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ), подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Расходы Общества на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ, признаются для целей налогообложения в пределах 1,5% доходов (валовой выручки) Общества.

В случае, если в результате произведенных расходов на НИОКР, Общество получило исключительные права, соответствующие критериям нематериальных активов, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в порядке, предусмотренном разделом Учетной политики «Нематериальные активы».

2.8.3.3. Расходы на приобретение программ для ЭВМ

Расходы на приобретение программ для ЭВМ, а также расходы, связанные с доведением их до состояния пригодного для использования включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или реализацией), в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы равномерно в течение этого срока;

- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ

для ЭВМ, к которому относятся произведенные расходы, то такие расходы признаются равномерно в течение срока, указанного в экспертном заключении уполномоченной службы.

2.8.3.4. Расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Указанные расходы признается расходами отчетного (налогового) периода в размере не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы Общества за предыдущий налоговый период.

При расчете предельных размеров расходов налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Указанные расходы подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права. Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

В случае, неполного списания указанных расходов в течение отчетного налогового периода, списание остатка расходов производится в последующих налоговых периодах до полного признания всей суммы расходов (в данном случае списание расходов (в пределах установленного норматива) производится в первом месяце последующих налоговых периодов).

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) определяется в следующем порядке:

1) прибыль (убыток) от реализации зданий (строений, сооружений) принимается для целей налогообложения в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

2) прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными понимается разница между затратами налогоплательщика на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права;

3) убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов Общества равными долями в течение фактического срока владения реализованным участком. Срок фактического владения определяется в месяцах.

2.8.3.5. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в расходы отчетного (налогового) периода в порядке аналогичном установленному в п.2.8.3.4.

По договорам аренды земельного участка, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат государственной регистрации, расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8.3.6. Расходы на приобретение лицензий по видам деятельности, для осуществления которых в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется получение лицензии

К расходам на приобретение лицензий, на лицензируемые в соответствии с законодательством Российской Федерации виды деятельности относятся:

- расходы на участие в конкурсе на получение лицензии;
- плата за оформление лицензии (лицензионный сбор).

Расходы на приобретение лицензий (за исключением расходов на приобретение лицензий на право пользования недрами) учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией равномерно в течение срока действия лицензии.

2.8.4. Особенности учета расходов на оплату коммунальных услуг и услуг связи

Расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг и услуг связи, включаются в состав косвенных расходов в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие указанные расходы.

2.8.5. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

Проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего или инвестиционного) относятся к внереализационным расходам. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами.

При определении предельной величины процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), Компанией используется следующий способ расчета предельной величины расходов:

- ставка рефинансирования Банка России, увеличенная в 1,1 раза по долговым обязательствам в рублях;
- ***ставка 15 процентов по долговым обязательствам в иностранной валюте.***

Под ставкой рефинансирования понимается:

- ***в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства – ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;***
- ***в отношении прочих долговых обязательств – ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.***

В случае изменения процентной ставки, ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в соответствии с пунктом 8 статьи 272 НК РФ определяется на конец соответствующего отчетного периода. При прекращении действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода, ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации определяется на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

2.8.6. Нормируемые расходы

Представительские расходы, расходы на рекламу, компенсация за использование служебных автомобилей, плата за нотариальное оформление документов, расходы на добровольное страхование работников признаются Обществом для целей налогообложения с учетом нижеприведенных особенностей.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процентов от расходов Общества на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. Сумма расходов на оплату труда определяется на основании статьей 255 НК РФ.

Следующие расходы Общества на рекламу признаются полностью в размере фактически произведенных затрат в составе прочих расходов:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат-образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы на *приобретение призов*, вручаемых во время проведения массовых рекламных компаний, а также *иные виды расходов на рекламу,* не перечисленные выше, для целей налогообложения признаются в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определенной в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей включаются в состав прочих расходов в пределах норм, установленных Правительством РФ.

Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление включается в состав прочих расходов в размере, установленном статьей 333.24 Налогового кодекса РФ.

Расходы на добровольное страхование сотрудников включаются Обществом в состав расходов по оплате труда в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Данные расходы включаются в расходы по оплате труда по нормам, установленным пунктом 16 статьи 255 НК РФ.

2.8.7. Порядок создания резервов

Общество не создает резервов в целях особого порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

2.9. Порядок учета курсовых разниц

В состав внереализационных доходов (расходов) подлежат включению доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Датой признания дохода (расхода) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, является последний день месяца.

2.10. Перенос убытков на будущее

Общество переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Общество переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

Перенос убытков на будущее производится с учетом следующих особенностей:

1. В случае получения Обществом убытка при уступке права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные Обществом третьим лицам, *до наступления срока платежа, предусмотренного договором,* данный убыток учитывается в отчетном периоде в сумме, не превышающей сумму процентов, которую Общество уплатило бы за период от даты уступки права требования до даты платежа, предусмотренного договором, исходя из ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза.

В случае получения Обществом убытка при уступке права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные Обществом покупателям *после наступления срока платежа, предусмотренного договором,* данный убыток включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика. При этом убыток принимается в целях налогообложения в следующем порядке:

- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;
- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

2. Порядок переноса убытков от реализации (выбытия) амортизируемого имущества определен в разделах Учетной политики «Нематериальные активы» и «Основные средства» .

3. Порядок переноса убытков по операциям с ценными бумагами определен в разделе Учетной политики «Ценные бумаги».

4. Порядок переноса убытков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определен в разделе Учетной политики «Порядок учета срочных сделок» .

5. Порядок переноса убытков по операциям, связанным с приобретением прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности определен в разделе Учетной политики «Расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности» .

Решение о сроках переноса убытка принимается Обществом в каждом отчетном периоде в зависимости от величины прибыли от данной деятельности.

2.11. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Общество определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль ***по методу начисления.***

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по операциям, по которым в соответствии с 25 главой НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. ***Моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС является наиболее ранняя из двух 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, определяемой в соответствии с законодательством (пункт 1 статьи 167 НК РФ).***

Датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи).

В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но переходит передача права собственности, то датой отгрузки признается дата передачи прав собственности.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.2. ***Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками–застройщиками) при проведении капитального строительства, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005г., подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов капитального строительства, используемых для осуществления операций облагаемых НДС, либо при реализации объекта незавершенного капитального строительства (пункт 1 статьи 3 Федерального закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г.).***

3.3. ***НДС на стоимость строительно–монтажных работ, выполненных собственными силами, начисляется ежемесячно исходя из сумм расходов на строительство. К вычету этот НДС принимается по мере уплаты в бюджет налога при условии, что строящийся объект предназначен для осуществления операций, облагаемых НДС, и стоимость его будет включена в расходы в целях налогообложения прибыли (в том числе через амортизационные отчисления).***

Расходы на содержание Отдела капитального строительства (ОКС), осуществляющего контроль за ходом строительства и технический надзор, объектом налогообложения НДС не признается.

Суммы входного НДС на товары (работы, услуги), приобретаемые для строительства, принимаются к вычету по мере принятия на учет этих товаров (работ, услуг) независимо от факта оплаты.

3.4. Сумма НДС по полученным в качестве вклада в уставной капитал основным средствам принимается к вычету на основании документов, которыми оформляется передача этого имущества (акты приема-передачи по форме ОС-1, ОС-1а), в которых указана сумма налога, восстановленного акционером в порядке, установленном пунктом 3 статьи 170 НК РФ. Указанные документы подлежат регистрации в книге покупок в момент принятия имущества на учет и хранятся в журнале учета полученных счетов–фактур.

3.5. По расходам, учитываемым как расходы будущих периодов, сумма НДС, предъявленная поставщиками, принимается к вычету единовременно после принятия на учет на счете 97 указанных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов

3.6. ***При осуществлении товарообменных операций , зачетов взаимных требований и использовании в расчетах ценных бумаг сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров (работ, услуг) и имущественных прав, возникших до 31.12.2008 г.,, должна быть уплачена на основании платежного поручения денежными средствами (пункт 4 статьи 168 НК РФ).***

При осуществлении указанных форм расчетов необходимо соблюдать следующие условия:

- ***при проведении взаимозачета размер погашаемых взаимных требований в акте определяется без учета НДС;***
- ***при использовании в расчетах ценных бумаг указанная в ценной бумаге сумма должна соответствовать указанной в счете-фактуре цене товара (работ, услуг) без НДС;***
- ***при совершении товарообменных операций обе стороны должны выставить счета-фактуры с выделенной суммой НДС, которая перечисляется другой стороне денежными средствами.***

3.7. ***Расчеты и уплата НДС производится Обществом на основании декларации установленной формы, ежеквартально.***

3.8. ***Вычеты сумм налога по обязательствам налоговых агентов производятся после оплаты в бюджет.***

3.10. ***При выявлении ошибок за прошлые отчетные (налоговые) периоды уточненные налоговые декларации оформляются за каждый налоговый период.***

4. Прочие налоги и сборы

Исчисление и уплата налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, иных местных налогов и сборов, налога на доходы иностранных юридических лиц, производится в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах.

4.1. Налог на имущество

4.1.1. ***Исчисление и составление отчетности по налогу на имущество осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ.***

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.1.2. ***Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества с учетом местонахождения недвижимого имущества.***

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территории разных субъектов РФ, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

4.1.3. ***Для целей налогообложения учет льготируемого имущества в аналитическом учете ведется раздельно.***

4.1.4. ***Налог, начисленный на имущество, сданное в аренду, отражается по дебету счета 90.13 «Имущество переданное в аренду».***

4.2. Налог на добычу полезных ископаемых

В целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом, который заключается в применении статистического измерения добытого полезного ископаемого (по количеству автомобилей, использование весов и др.измерений) путем корректировки с учетом результатов маркшейдерского замера в месте добычи и складирования добытых полезных ископаемых.

Расчетное количество полезного ископаемого определяется на основании соответствующих замеров.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется исходя из расчетной стоимости.

4.3. Земельный налог

4.3.1. ***Исчисление и составление отчетности по земельному налогу осуществляется в соответствии с главой 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.***

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

4.3.2. ***Начисление земельного налога отражается на счетах затрат в последнем месяце отчетного периода – поквартально. По истечении налогового (отчетного) периода в налоговый орган по месту нахождения земельного участка представляется налоговая декларация по земельному налогу.***

4.3.3. ***Земельный налог, начисленный по земельным участкам, находящимся под имуществом, сдаваемым в аренду, отражается по кредиту счета 68 «Расчета с бюджетом» и дебету счета 90.13 «Имущество переданное в аренду».***

4.4. Транспортный налог

4.4.1. ***Порядок исчисления и уплаты транспортного налога осуществляется в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ: Кемеровской области.***

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

4.4.2. ***Начисление транспортного налога отражается на счетах учета затрат поквартально в последнем месяце отчетного периода. Декларация по транспортному налогу в налоговый орган представляется по месту нахождения транспортного средства, зарегистрированного в ГИБДД.***

4.5. Государственная пошлина

4.5.1. ***Госпошлина относится к прочим расходам. Сумма госпошлины включается в расходы по сроку оплаты в соответствии со статьей 333.18 НК РФ при наличии подтверждающих документов (копия платежного документа; по судебным делам – копии платежного поручения и искового заявления).***

5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с главой 23 НК РФ.

6. Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление и уплата единого социального налога осуществляется в соответствии с требованиями главы 24 НК РФ.

Сумма ЕСН исчисляется в полных рублях, соответственно, индивидуальные карточки (утв.приказом МНС России от 27.07.2004 г. № САЭ-3-05/443) ведутся с округлением до полных рублей. Формы отчетности в ФСС и ПФР заполняются в рублях и копейках.