

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Северного Кавказа» за 2006 год.

I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Северного Кавказа» (далее «Общество») зарегистрировано 17 декабря 2004 г. В отчетном периоде (с 01 января 2006 г. по 31 декабря 2006 г.) Общество занималось оказанием консалтинговых и консультационных услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2006 г. составила 212 человек.

Общество зарегистрировано по адресу г. Тверь, пр. Калинина 55, имеет филиалы в Нижнем Новгороде, Калуге, Ростове и Курске.

Учредитель Общества Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации ОАО РАО «ЕЭС России».

Органы управления Общества:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

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

Состав совета директоров Общества:

- **Раппопорт Андрей Натанович** - член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Управляющий директор ОАО РАО «ЕЭС России» (Бизнес-единица «Сети»);
- **Бранис Александр Маркович** - директор «Prosperity Capital Management Ltd»;
- **Бурнашев Дмитрий Александрович** - начальник Департамента бизнес-планирования Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»;
- **Дёмин Андрей Александрович** – директор центра управления региональными сетевыми комплексами ОАО «ФСК ЕЭС»;

- **Макаров Евгений Федорович** - генеральный директор ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа»;
- **Никулов Александр Евгеньевич** - генеральный директор ЗАО «Промрегион Холдинг»;
- **Зубакин Василий Александрович** - член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», начальник Департамента обеспечения процессов реформирования Центра управления реформой.
- **Чистяков Александр Николаевич** - первый заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС»;
- **Кравченко Вячеслав Михайлович** – директор Департамента Минпромэнерго России.

Председатель Совета директоров Общества - член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Управляющий директор ОАО РАО «ЕЭС России» (Бизнес-единица «Сети») **Раппопорт Андрей Натанович**;

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

Генеральный директор ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа» - **Макаров Евгений Федорович**.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Матюнина Л.Р.	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»
Эрденко С.О.	Главный специалист Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»
Вербас Е.А.	Начальник департамента финансового контроля и аудита ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа»
Баитов А.В.	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
Лелекова М.А.	Заместитель руководителя Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом от 26.12.2005г. № 195 Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями:

Гражданского кодекса РФ;

ФЗ «О бухгалтерском учете от 29.11.96г.;

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

ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, включая Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов от 29.07.1998г. №34н.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Суммовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по

состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы (доходы).

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	3-5
Средства связи	10-15
Прочие	5-20

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Резерв на сумму снижения стоимости материалов Обществом не создавался.

6. Расходы будущих периодов

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

7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальной к взысканию задолженности на отчетную дату Обществом не признано. Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Резервы предстоящих расходов

Общество резервировало суммы на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год. Суммы на конец отчетного года определены исходя из стажа работы персонала по состоянию на отчетную дату и в размерах определенных положением о материальном стимулировании высших менеджеров Общества, положением о премировании руководителей, специалистов и служащих Общества, с учетом начисления Единого социального налога.

10. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

11. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2006 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит:

Наименование	Общее количество шт.	Номинальная стоимость руб.
Обыкновенные акции	100 000 000	10 000 000
Привилегированные акции	-	-
Итого	100 000 000	10 000 000

Единственным акционером Общества является ОАО РАО «ЕЭС России».

2. Арендованные основные средства

На забалансовом учете Общества числятся арендованные основные средства на общую сумму 7 645 тыс.руб. Данная стоимость была рассчитана по стоимости имущества по договору за отчетный период. Среди арендованных основных средств числятся:

№	Арендодатель	№ договора	Предмет договора	Стоимость имущества по договору
1.	ОАО «Корпоративные сервисные системы»	46-342/46-9169	Мебель	756951,28
2.	ОАО «Корпоративные сервисные системы»	46-245/46-9077	Мебель	2972784,21
3.	ОАО «Корпоративные сервисные системы»	46-10228	Оборудование	3915422,45
4.				
	Итого			7645157,94

3. Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженности

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражено следующее:

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1.	Покупатели и заказчики	239 776
	в том числе:	
	АО Астраханьэнерго	478
	АО Белгородэнерго	19 182
	АО ВолгоградЭнерго	1 953
	АО Вологдаэнерго	33 270
	АО Владимирэнерго	10 685
	АО Нижновэнерго	28 663
	АО Федеральная сетевая компания	14 051
	АО Орелэнерго	1 434
	АО Липецкэнерго	12 244
	АО ТверьЭнерго	1 929
	АО Воронежэнерго	676
	АО Ростовэнерго	25 966
	АО Рязаньэнерго	871
	АО Ивэнерго	6 916
	АО Калугаэнерго	1 171
	АО Курскэнерго	884
	АО Костромаэнерго	8 407
	АО Калмэнерго	191
	АО Тамбовэнерго	1 289
	АО Ярэнерго	9 616
	АО Смоленскэнерго	1 150
	АО Ставропольэнерго	16 900
	АО ТулЭнерго	36 482
	АО Энергобаланс Нижний Новгород	274
	АО БрянскЭнерго	2 516
	АО Кубаньэнерго	2 578
2.	Авансы выданные	29 088
	в том числе:	
	ОАО «Белгородэнерго»	20 461
	ООО «АТП-Энергия»	3 400
	ЗАО «Интерфакс-Юг»	314
	ОАО «Корпоративные сервисные системы»	707
	ЗАО «Инвестэлектросвязь»	149
	ООО «Би-Эс-Ай Менеджмент Системс»	299
	ООО «Пауэр менеджмент консалтинг»	3 198
	ООО «Дельта пост»	226
	Прочее	334

3.	Прочие дебиторы	10 164
	в том числе:	
	НДС с авансов	8 510
	ООО Спортин Сервис	501
	Прочее	1 153
	Итого краткосрочная дебиторская задолженность	279 028

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражено следующее:
тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1.	Поставщики и подрядчики	5 119
	в том числе:	
	ОАО Калугазэнерго	74
	ООО Файномика	1 250
	ООО ИТ-ЭнерноСервис	254
	ОАО Костромаэнерго	925
	ОАО Мобильные ТелеСистемы	552
	ЗАО РусСдо	170
	Прочее	1 894
2.	Задолженность по оплате труда перед персоналом	7 345
3.	Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1 409
4.	Задолженность по налогам и сборам	61 303
5.	Авансы полученные	55 787
	в том числе:	
	ОАО Кубаньэнерго	55 787
6.	Прочие кредиторы	1 073
	в том числе:	
	Расчеты по исполнительным листам	338
	Расчеты с п/отчетными лицами	735
	Итого краткосрочная кредиторская задолженность	132 036

4. Отчет о движении денежных средств

Остаток денежных средств на конец отчетного периода Отчета «О движении денежных средств» Общества не включает денежные средства в пути в размере 5 000 тыс. рублей, которые отражены по строке 190 «Денежные средства, направленные на прочие расходы (выплаты)» данного отчета.

5. Доходы и расходы

Выручку общества составляет продажа консультационных услуг дочерним компаниям ОАО РАО «ЕЭС России» (см. пояснение 8). В составе себестоимости реализованных услуг были учтены следующие расходы:

№	Наименование	тыс. руб.
		Сумма
1.	Материальные затраты	7 878
2.	Заработная плата	383 080
	В том числе Резерв на вознаграждение по итогам года	130 951
3.	Единый социальный налог	38 366
4.	Амортизация основных средств	3 844
5.	Прочие затраты	236 430
	В том числе:	
	Информационные услуги третьих лиц	30 697
	Консультационные услуги третьих лиц	46 464
	Аренда недвижимого имущества	43 694
	Аренда транспортных средств	38 661
	Прочее	76 914
	Итого себестоимость реализации	669 598

В соответствии с положением о материальном стимулировании высших менеджеров, положением о материальном стимулировании генерального директора и положением о премировании руководителей, специалистов и служащих, утвержденных Советом Директоров Общества, Общество начислило резерв на выплату вознаграждений по итогам года в сумме 173 619 тыс. руб. в т.ч. ЕСН – 9 254 тыс. руб.

Переменная часть вознаграждения по договорам оказания услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа признается в составе выручки того периода, в котором данное вознаграждение было одобрено Советом директоров соответствующей распределительно – сетевой компании. Так, в составе выручки за 2006 год вознаграждение по итогам работы распределительно – сетевых компаний за 2005 год составило 974,7 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из следующих групп:

№	Наименование	тыс. руб.
		Сумма
1.	Проведение корпоративных мероприятий	6 551
2.	Путевки на лечение и отдых	2 356
3.	Материальная помощь и другие выплаты работникам	18 820
4.	Выплаты совету директоров	1 867
5.	Невозмещаемый НДС	3 115
6.	Расходы на содержание социальной сферы	1 855
7.	Прочее	4 107
	Итого прочие расходы	38 671

6. Налоги

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общество применяет метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Моменты возникновения доходов и расходов при методе начисления определены статьями 271, 272, 316, 317 Налогового кодекса РФ. Исчисление налоговой базы по итогам 2006 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 121 273,3 тыс. руб., налог на прибыль, исчисленный по ставке 24%, составил 29 105,6 тыс. руб.

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

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

Налог на добавленную стоимость за 2006 год составляет 109 080 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на имущество определяется Обществом исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса Общества. Основные средства учитываются по остаточной стоимости. Сумма налога на имущество за 2006 год составляет 301 тыс. руб.

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

7. Прибыль на акцию

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

Наименование	2006 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	15 158 380
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.акций	100 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,15158

8. Аффилированные лица

В соответствии с планами стратегического развития ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа», в 2006г были переданы функции единоличного исполнительного органа следующих РСК: ОАО Белгородэнерго, ОАО Ярэнерго, ОАО Вологдаэнерго, ОАО Ивэнерго, ОАО Нижновэнерго, ОАО Ростовэнерго, ОАО Владимирэнерго, ОАО Тулаэнерго, ОАО Липецкэнерго, ОАО Костромаэнерго.

Головное общество

ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа» контролируется РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 100% обыкновенных акций. Соответственно, все компании Группы РАО «ЕЭС России» являются аффилированными лицами ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа».

Продажа продукции аффилированным лицам

Формирование стоимости услуг, оказываемых аффилированным лицам, производится на базе стоимости приобретаемых сторонних услуг и себестоимости собственных затрат, а также процента рентабельности, устанавливаемого решением единственного учредителя. Выручка Общества от реализации своих услуг аффилированным лицам составила без НДС:

Тыс. руб.

Наименование	2006 год
ОАО Орелэнерго	7 117
ОАО Брянскэнерго	11 689
ОАО Волгоградэнерго	30 383
ОАО Ивэнерго	9 449
ОАО Астраханьэнерго	8 896
ОАО Калугаэнерго	12 306
ОАО Костромаэнерго	31 426
ОАО Курскэнерго	17 420
ОАО Липецкэнерго	39 156
ОАО Рязаньэнерго	12 357
ОАО Смоленскэнерго	15 752
ОАО Ставропольэнерго	30 000
ОАО Тамбовэнерго	11 285
ОАО Тверьэнерго	16 327
ОАО Тулаэнерго	47 257
ОАО Ярэнерго	21 647
ОАО Нижновэнерго	42 243

ОАО Ростовэнерго	35 804
ОАО Белгородэнерго	73 264
ОАО Владимирэнерго	15 941
ОАО Воронежэнерго	17 227
ОАО Московская областная электросетевая компания	160 981
ОАО Калмэнерго	809
ОАО Кубаньэнерго»	2185
ОАО ФСК ЕЭС	11 907
ОАО Вологдаэнерго	60 608
ОАО Дагэнерго	1 061
ИТОГО	744 497

Закупки у аффилированных лиц

Стоимость услуг (без НДС), оказанных аффилированными лицами, составила:

тыс. руб.

Наименование	2006 год
ОАО Белгородэнерго	34 300
РАО ЕЭС	50
ОАО Корпоративные сервисные системы	15 614
ОАО Калугаэнерго	5 465
ОАО Костромаэнерго	4 310
ОАО Ростовэнерго	6 192
Итого	65 931

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование	2006 год
АО Белгородэнерго	19 182
АО ВолгоградЭнерго	1 953
АО Липецкэнерго	12 244
АО ТверьЭнерго	1 929
АО Воронежэнерго	676
АО ВладимирЭнерго	10 685
АО ТулЭнерго	36 482
АО Ростовэнерго	25 966

АО Вологдаэнерго	33 270
АО Калугаэнерго	1 171
АО Курскэнерго	884
АО Нижновэнерго	28 663
АО Ярэнерго	9 616
АО Смоленскэнерго	1 151
АО Ставропольэнерго	16 900
АО Кубаньэнерго	2 578
АО Костромаэнерго	8 407
АО Орелэнерго	1 434
АО Брянскэнерго	2 516
АО Астраханьэнерго	478
АО Калмэнерго	191
АО Рязаньэнерго	871
АО Тамбовэнерго	1 289
АО ФСК ЕЭС	14 051
АО Ивэнерго	6 916
ИТОГО	239 503

Авансы выданные аффилированным лицам

тыс. руб.

Наименование	2006 год
АО Белгородэнерго	20 461
АО Корпоративные сервисные системы	707
Итого	21 168

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	2006 год
ОАО Кубаньэнерго	55 787
ОАО Корпоративные сервисные системы	84
ОАО Калугаэнерго	74
ОАО Костромаэнерго	925
ИТОГО	56 870

9. Информация по сегментам

Общество в отчетном периоде, осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации, услуги предоставляемые покупателям носят однородный характер. В связи с вышеизложенным Общество не выделяет отчетные сегменты.

10. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества по итогам работы за 2006 год.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Е.Ф. Макаров

С.Ю. Пузенко