

Утверждено «22» сентября 2005 г.
Советом директоров ОАО АК
"Якутскэнерго" Протокол № 10
от 22 сентября 2005 года

Зарегистрировано «__» _____ 2005 г.

Государственный регистрационный номер:

	—			—						—		—			
--	---	--	--	---	--	--	--	--	--	---	--	---	--	--	--

ФСФР России

(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись
уполномоченного лица регистрирующего органа)

(печать регистрирующего органа)

Проспект ценных бумаг

Открытое акционерное общество Акционерная компания "Якутскэнерго"
акции обыкновенные именные бездокументарные
в количестве 200 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг,
подлежит раскрытию в соответствии с законодательством
Российской Федерации о ценных бумагах.

**РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ
ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И
ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К
РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ.**

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2003 год и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Закрытое акционерное общество "Центр экономических и финансовых экспертиз"

Генеральный директор _____ А.Б. Долгов

Дата "___" _____ 2005 г.

М.П.

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2002 и за 2004 годы и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Закрытое акционерное общество БДО «Юникон»

Заместитель Генерального директора _____ А.Н. Козлов

Дата «__» _____ 2005г.

М.П.

Генеральный директор ОАО АК "Якутскэнерго" _____ К.К. Ильковский

Дата "___" _____ 2005 г.

Главный бухгалтер ОАО АК "Якутскэнерго" _____ А.С. Слоик

Дата "___" _____ 2005 г.

М.П.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	5
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 ПРОСПЕКТ	6
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	6
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	7
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	9
1.4. Сведения об оценщике эмитента	10
1.5. Сведения о консультантах эмитента	10
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	10
II. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМЕ, СРОКАХ, ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ, КАТЕГОРИИ (ТИПУ) РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	10
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	10
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг	10
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	10
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	10
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	11
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	11
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	12
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	14
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	14
III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА. 15	15
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	15
3.2. Рыночная капитализация эмитента	16
3.3. Обязательства эмитента	16
3.3.1. Кредиторская задолженность	16
3.3.2. Кредитная история эмитента	18
3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	18
3.3.4. Прочие обязательства эмитента	18
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	18
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	19
3.5.1. Отраслевые риски	19
3.5.2. Страновые и региональные риски	19
ВОЗМОЖНЫЕ НЕГАТИВНЫЕ ФАКТОРЫ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА СБЫТ ЭНЕРГИИ:	19
3.5.3. Финансовые риски	20
3.5.4. Правовые риски	21
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	21
IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ	21
4.1. История создания и развитие эмитента	21
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	21
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	22
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	22
4.1.4. Контактная информация	23
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	23
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента	23
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	25
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)	25
4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента	25
4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	26
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	26
4.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий	28
4.2.7. Совместная деятельность эмитента	29
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями	29
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	29
4.2.10. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	29
4.3. Планы будущей деятельности эмитента	29
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и	

АССОЦИАЦИЯХ.....	31
4.5. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА ЭМИТЕНТА	31
4.6. 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	34
4.6.1. Основные средства	34
V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	37
5.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	37
5.1.1. Прибыль и убытки.....	37
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.....	38
5.2. ЛИКВИДНОСТЬ ЭМИТЕНТА, ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА И ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ	39
5.3. РАЗМЕР И СТРУКТУРА КАПИТАЛА И ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ЭМИТЕНТА	40
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	40
5.3.2. Финансовые вложения эмитента.....	42
5.3.3. Нематериальные активы эмитента.....	42
5.4. СВЕДЕНИЯ О ПОЛИТИКЕ И РАСХОДАХ ЭМИТЕНТА В ОБЛАСТИ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ, В ОТНОШЕНИИ ЛИЦЕНЗИЙ И ПАТЕНТОВ, НОВЫХ РАЗРАБОТОК И ИССЛЕДОВАНИЙ	43
5.5. АНАЛИЗ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ В СФЕРЕ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	43
VI. 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.....	45
6.1. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ И КОМПЕТЕНЦИИ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА.....	45
6.2. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА	49
6.2.1. Сведения о персональном составе Совета директоров эмитента:	49
6.2.2. Сведения о персональном составе Правления эмитента:	61
6.2.3. Сведения о единоличном исполнительном органе эмитента:.....	68
6.3. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ЛЬГОТ И/ИЛИ КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ ПО КАЖДОМУ ОРГАНУ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА	68
6.4. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ И КОМПЕТЕНЦИИ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭМИТЕНТА	69
6.5. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭМИТЕНТА	70
6.6. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ЛЬГОТ И/ИЛИ КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ ПО ОРГАНУ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭМИТЕНТА	74
6.7. ДАННЫЕ О ЧИСЛЕННОСТИ И ОБОБЩЕННЫЕ ДАННЫЕ ОБ ОБРАЗОВАНИИ И О СОСТАВЕ СОТРУДНИКОВ (РАБОТНИКОВ) ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ (РАБОТНИКОВ) ЭМИТЕНТА	74
6.8. СВЕДЕНИЯ О ЛЮБЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЭМИТЕНТА ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ (РАБОТНИКАМИ), КАСАЮЩИХСЯ ВОЗМОЖНОСТИ ИХ УЧАСТИЯ В УСТАВНОМ (СКЛАДЧОМ) КАПИТАЛЕ (ПАЕВОМ ФОНДЕ) ЭМИТЕНТА.....	74
VII. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.....	74
7.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕМ КОЛИЧЕСТВЕ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ) ЭМИТЕНТА.....	74
7.2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО (СКЛАДЧОНОГО) 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 (СКЛАДЧОНОГО) КАПИТАЛА (ПАЕВОГО ФОНДА) ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 20 ПРОЦЕНТАМИ ИХ ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ	75
7.3. СВЕДЕНИЯ О ДОЛЕ УЧАСТИЯ ГОСУДАРСТВА ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В УСТАВНОМ (СКЛАДЧОМ) КАПИТАЛЕ (ПАЕВОМ ФОНДЕ) ЭМИТЕНТА, НАЛИЧИИ СПЕЦИАЛЬНОГО ПРАВА ("ЗОЛОТОЙ АКЦИИ").....	75
7.4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОГРАНИЧЕНИЯХ НА УЧАСТИЕ В УСТАВНОМ (СКЛАДЧОМ) КАПИТАЛЕ (ПАЕВОМ ФОНДЕ) ЭМИТЕНТА.	76
7.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОСТАВЕ И РАЗМЕРЕ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО (СКЛАДЧОНОГО) КАПИТАЛА (ПАЕВОГО ФОНДА) ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ.....	76
7.6. СВЕДЕНИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.	78
7.7. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	78
VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	80
8.1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА	80
8.2. КВАРТАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ПОСЛЕДНИЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ОТЧЕТНЫЙ КВАРТАЛ.....	80
8.3. СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ТРИ ПОСЛЕДНИХ ЗАВЕРШЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ ГОДА ИЛИ ЗА КАЖДЫЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД.	80
8.4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ЭМИТЕНТА	80
8.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕЙ СУММЕ ЭКСПОРТА, А ТАКЖЕ О ДОЛЕ, КОТОРУЮ СОСТАВЛЯЕТ ЭКСПОРТ В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ПРОДАЖ ...	171
8.6. СВЕДЕНИЯ О СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА И СУЩЕСТВЕННЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ, ПРОИЗОШЕДШИХ В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА ЭМИТЕНТА ПОСЛЕ ДАТЫ ОКОНЧАНИЯ ПОСЛЕДНЕГО ЗАВЕРШЕННОГО ФИНАНСОВОГО ГОДА.....	171
8.7. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ЭМИТЕНТА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ТАКОЕ УЧАСТИЕ МОЖЕТ СУЩЕСТВЕННО ОТРАЗИТЬСЯ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.	171
IX. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И ОБ УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	171

9.1. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	171
9.1.1. <i>Общая информация</i>	171
9.1.2. <i>Дополнительные сведения о размещаемых облигациях</i>	173
9.1.3. <i>Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах</i>	173
9.1.4. <i>Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента</i>	173
9.2. ЦЕНА (ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ) РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	173
9.3. НАЛИЧИЕ ПРЕИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	173
9.4. НАЛИЧИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	175
9.5. СВЕДЕНИЯ О ДИНАМИКЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА	175
9.6. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАЗМЕЩЕНИЯ И/ИЛИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	177
9.7. СВЕДЕНИЯ О КРУГЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	177
9.8. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАТОРАХ ТОРГОВЛИ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, В ТОМ ЧИСЛЕ О ФОНДОВЫХ БИРЖАХ, НА КОТОРЫХ ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ РАЗМЕЩЕНИЕ И/ИЛИ ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	177
9.9. СВЕДЕНИЯ О ВОЗМОЖНОМ ИЗМЕНЕНИИ ДОЛИ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	178
9.10. СВЕДЕНИЯ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИССИЕЙ ЦЕННЫХ БУМАГ	178
9.11. СВЕДЕНИЯ О СПОСОБАХ И ПОРЯДКЕ ВОЗВРАТА СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В ОПЛАТУ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ В СЛУЧАЕ ПРИЗНАНИЯ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА) ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ НЕСОСТОЯВШИМСЯ ИЛИ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ, А ТАКЖЕ В ИНЫХ СЛУЧАЯХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	178
X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	180
10.1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ	180
10.1.1. <i>Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента</i>	180
10.1.2. <i>Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента</i>	180
10.1.3. <i>Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента</i>	181
10.1.4. <i>Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента</i>	181
10.1.5. <i>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</i>	183
10.1.6. <i>Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом</i>	183
10.1.7. <i>Сведения о кредитных рейтингах эмитента</i>	183
10.2. СВЕДЕНИЯ О КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ (ТИПЕ) АКЦИЙ ЭМИТЕНТА	183
10.3. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДЫДУЩИХ ВЫПУСКАХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АКЦИЙ ЭМИТЕНТА	185
10.4. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ (ЛИЦАХ), ПРЕДОСТАВИВШЕМ (ПРЕДОСТАВИВШИХ) ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ВЫПУСКА	185
10.5. УСЛОВИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ВЫПУСКА	186
10.6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ УЧЕТ ПРАВ НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА	186
10.7. СВЕДЕНИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТАХ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВОПРОСЫ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА КАПИТАЛА, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ И ДРУГИХ ПЛАТЕЖЕЙ НЕРЕЗИДЕНТАМ	186
10.8. ОПИСАНИЕ ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ И РАЗМЕЩАЕМЫМ ЭМИССИОННЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТА	186
10.9. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) И О ВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДАХ ПО АКЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ О ДОХОДАХ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА	191
10.10. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ	192
ПРИЛОЖЕНИЕ №1: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2004Г.	193
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2003 ГОД.....	240
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2002 Г.	286
ПРИЛОЖЕНИЕ №4: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2 КВАРТАЛ 2005 ГОДА	315
ПРИЛОЖЕНИЕ №5: СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2002 Г.	327
ПРИЛОЖЕНИЕ № 6: СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2003 Г.	341
ПРИЛОЖЕНИЕ №7: СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2004 ГОД	367

Введение

а) Полное и сокращенное фирменное наименование эмитента.

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество Акционерная компания "Якутскэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

б) Место нахождения эмитента: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14*

в) Номер контактного телефона эмитента: *(4112) 46-13-50, 49-73-81.*

Адрес электронной почты: inform@yakute.elektra.ru

г) Адрес страницы в сети "Интернет", на которой публикуется текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг эмитента: <http://www.yakute.elektra.ru>

д) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид, категория (тип): *акции обыкновенные именные бездокументарные*

Количество размещаемых ценных бумаг: *200 000 000 штук*

Номинальная стоимость: *1 рубль*

Порядок и сроки размещения:

Дата начала размещения, или порядок ее определения: *на следующий день с даты опубликования сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций в газете "Якутия", но не ранее, чем через 14 дней с даты раскрытия информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа потенциальных владельцев эмиссионных ценных бумаг к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.*

Дата окончания размещения, или порядок ее определения: *по истечении 300 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг.*

Цена размещения ценных бумаг или порядок ее определения: *1 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.*

Цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим преимущественное право их приобретения: *1 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.*

е) Иная информация: *отсутствует*

"Настоящий проспект ценных бумаг 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 проспекте ценных бумаг".

**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 проспект**

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Фамилия, имя, отчество, год рождения каждого лица, входящего в состав каждого органа управления эмитента, предусмотренного учредительными документами эмитента, за исключением общего собрания акционеров эмитента, в том числе сведения о персональном составе совета директоров эмитента, коллегиального исполнительного органа эмитента (правления), а также сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа эмитента (генеральном директоре):

1.1.1. Сведения о персональном составе Совета директоров эмитента:

Анисимов Сергей Петрович (председатель)

Год рождения: 1956

Гончаров Игорь Михайлович

Год рождения: 1968

Грабцевич Василий Борисович

Год рождения: 1950

Дубинский Евгений Сергеевич

Год рождения: 1977

Жигарев Владимир Александрович

Год рождения: 1962

Ильковский Константин Константинович

Год рождения: 1964

Колесников Александр Степанович

Год рождения: 1957

Николаева Ольга Викторовна

Год рождения: 1980

Попов Геннадий Иванович

Год рождения: 1950

Саввинов Юрий Николаевич

Год рождения: 1940

Шумилов Александр Александрович

Год рождения: 1967

1.1.2. Сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа (Правления):

Васильев Виктор Анатольевич

Год рождения: 1947

Васильева Мария Иннокентьевна

Год рождения: 1963

Гаврилов Сергей Юрьевич

Год рождения: 1968

Евсеев Сергей Юрьевич

Год рождения: 1960

Ильковский Константин Константинович

Год рождения: 1964

Тимофеев Дмитрий Иннокентьевич

Год рождения: 1975

Попов Василий Иванович

Год рождения: 1968

Слоик Александр Степанович

Год рождения: 1964

Угловский Сергей Борисович

Год рождения: 1951

Ульрих Виктор Иванович

Год рождения: 1950

Федорова Ольга Николаевна

Год рождения: 1962

Чигорина Лариса Борисовна

Год рождения: 1953

Шеметов Алексей Иннокентьевич

Год рождения: 1971

1.1.3. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа эмитента:

Ильковский Константин Константинович

Год рождения: 1964

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.1. Банк: **Филиал «Якутский» Акционерный банк "Содействие общественным инициативам" (Открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **Филиал «Якутский» ОАО «Собинбанк»**

Место нахождения: **г. Якутск, ул. Курашова, 38/1**

ИНН: **7722076611**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810000060000163**

БИК: **049805729**

Номер корреспондентского счета: **30101810500000000729**

1.2.2. Банк: **Акционерный коммерческий банк «Алмазэргиэнбанк» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **АКБ «Алмазэргиэнбанк» (ОАО) г. Якутск**

Место нахождения: **677000, г. Якутск, пр. Ленина, 1**

ИНН: **1435011000**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810800000000273**

БИК: **049805770**

Номер корреспондентского счета: **30101810300000000770**

1.2.3. Банк: **Акционерный банк «Таатта» (закрытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **АБ «Таатта» (ЗАО) г. Якутск**

Место нахождения: **677009, г. Якутск, ул. Орджоникидзе, 46/1**

ИНН: **1435126628**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810737730000014**

БИК: **049805709**

Номер корреспондентского счета: **30101810300000000709**

1.2.4. Банк: **Филиал Банка внешней торговли (открытое акционерное общество) в г. Якутске**

Сокращенное наименование: **Филиал ОАО «Внешторгбанк» в г. Якутске**

Место нахождения: **677018, г. Якутск, ул. Ярославского, 20**

ИНН: **7702070139**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810300390000114**

БИК: **049805795**

Номер корреспондентского счета: **3010181000000000795**

1.2.5. Банк: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество) Якутское отделение №8603**

Сокращенное наименование: **Якутское ОСБ №8603 г.Якутск**

Место нахождения: **677000, г. Якутск, ул. Октябрьская, д. 17**

ИНН: **7707083893**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810276000102126**

БИК: **049805609**

Номер корреспондентского счета: **30101810400000000609**

1.2.6. Банк: **Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ЯФ ОАО АКБ «Связь-Банк» г. Якутск**

Место нахождения: **677000, г. Якутск, ул. Курашова, д. 22**

ИНН: **7710301140**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810100041000328**

БИК: **049805715**

Номер корреспондентского счета: **30101810200000000715**

1.2.7. Банк: **Коммерческий Банк «СахаДаймонБанк», филиал в г. Якутске**

Сокращенное наименование: **ЯФ КБ «СахаДаймондБанк» г. Якутск**

Место нахождения: **677000, г. Якутск, ул. Кирова, 12**

ИНН: **7709167933**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810500010000554**

БИК: **049805714**

Номер корреспондентского счета: **30101810900000000714**

1.2.8. Банк: **Филиал Открытого акционерного общества Национальный банк «ТРАСТ» в г. Якутск**

Сокращенное наименование: **Филиал НБ «ТРАСТ» (ОАО) в г. Якутск**

Место нахождения: **677000, г. Якутск, ул. Бестужева-Марлинского, 5**

ИНН: **7931001567**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810700520000104**

БИК: **049805805**

Номер корреспондентского счета: **30101810000000000805**

1.2.9. Банк: **Коммерческий банк «ЮНИКОР» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО «ЮНИКОРБАНК» г. Москва**

Место нахождения: **103031, г. Москва, Звонарский пер., д. 7**

ИНН: **7744001095**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810400000000571**

БИК: **044583762**

Номер корреспондентского счета: **30101810400000000762**

1.2.10. Банк: **Акционерный коммерческий межрегиональный топливно-энергетический банк «МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО «МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК» г. Москва**

Место нахождения: **107078, г. Москва, ул. Садовая-Черногрозская, д. 6**

ИНН: **7701014396**

Тип счета: **расчетный**

Номер расчетного счета: **40702810500026121434**

БИК: **044585237**

Номер корреспондентского счета: **30101810900000000237**

1.3. Сведения об аудиторской организации эмитента

1.3.1. Полное фирменное наименование аудиторской организации эмитента: *Закрытое акционерное общество "Юникон/МС Консультационная Группа"*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации эмитента: *ЗАО "Юникон/МС Консультационная Группа"*

Место нахождения аудиторской организации: *г. Москва, Варшавское шоссе, 125 стр. 1*

Номер телефона и факса: *(095) 319-46-56; 319-66-36* Факс: *(095) 319-59-09*

Адрес электронной почты: *reception@unikon-ms.ru*

Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности: *Е 000547*

Дата выдачи лицензии: *25.06.2002*

Срок действия лицензии: *до 24.06.2007*

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

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *2002г.*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента и меры, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента: *указанных долей не имеется.*

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: *заемные средства аудитору не представлялись.*

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: *тесные деловые и родственные связи отсутствуют.*

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): *должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора.*

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Указанные меры эмитентом не предпринимались в связи с отсутствием вышеуказанных фактов.

1.3.2. Полное фирменное наименование аудиторской организации эмитента: *Закрытое акционерное общество "Центр экономических и финансовых экспертиз"*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации эмитента: *ЗАО "Центр экономических и финансовых экспертиз"*

Место нахождения аудиторской организации: *г. Москва, ул. 2-я Машиностроения, д. 11*

Номер телефона и факса: *(095) 275-73-23* Факс: *(095) 275-78-65*

Адрес электронной почты: *econexp@dol.ru*

Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности: *Е 000483*

Дата выдачи лицензии: *25.06.2002*

Срок действия лицензии: *до 24.06.2007*

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

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *2003г.*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента и меры, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента: *указанных долей не имеется.*

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: *заемные средства аудитору не представлялись.*

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: *тесные деловые и родственные связи отсутствуют.*

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): *должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора.*

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Указанные меры эмитентом не предпринимались в связи с отсутствием вышеуказанных фактов.

1.3.3. Полное фирменное наименование аудиторской организации эмитента: *Закрытое акционерное общество БДО "Юникон "*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации эмитента: *ЗАО БДО "Юникон "*

Место нахождения аудиторской организации: *г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125*

Номер телефона и факса: *(095) 319-66-36, 319-64-18, 797-56-65 (доб. 23-01)* Факс: *(095) 319-59-09, 797-56-60*

Адрес электронной почты: *reception@bdo.ru*

Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности: *Е 000547*

Дата выдачи лицензии: *25.06.2002*

Срок действия лицензии: *до 24.06.2007*

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

Финансовый год, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *2004г.*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента и меры, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента: *указанных долей не имеется.*

Предоставление заемных средств аудитором (должностным лицам аудитора) эмитентом: *заемные средства аудитором не представлялись.*

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: *тесные деловые и родственные связи отсутствуют.*

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): *должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора.*

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Указанные меры эмитентом не предпринимались в связи с отсутствием вышеуказанных фактов.

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: *при выборе аудитора тендер не проводился.*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров, в том числе орган управления эмитента, принимающий соответствующее решение: *кандидатуры возможных аудиторов выдвигаются Советом директоров для их утверждения годовым общим собранием акционеров.*

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: *специальные аудиторские задания аудитором для эмитента не проводились.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора:

Размер вознаграждения за оказываемые аудиторские услуги определяется в зависимости от трудозатрат, технического задания на аудиторскую проверку и требуемых сроков оказания услуг. В соответствии со ст. 15 п. 15.1. п.п. 14 Устава Общества размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров Общества

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: *отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.*

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщик эмитентом не привлекался.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации эмитентом, отсутствуют.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Главный бухгалтер: *Слоик Александр Степанович*

Номер телефона и факса: *т. (4112) 4 9-73-58, ф. (4112) 46-13-55*

II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг

Вид размещаемых ценных бумаг: *акции.*

Категория акций: *обыкновенные*

Форма размещаемых ценных бумаг: *именные бездокументарные*

2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: *1 рубль.*

2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить

Количество размещаемых ценных бумаг: *200 000 000 шт.*

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: *200 000 000 рублей.*

2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Цена размещения ценных бумаг или порядок ее определения: *1 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.*

Цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим преимущественное право их приобретения: *1 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.*

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

Дата начала размещения, или порядок ее определения: *на следующий день с даты опубликования сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций в газете "Якутия", но не ранее, чем через 14 дней с даты раскрытия информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа потенциальных владельцев эмиссионных ценных бумаг к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.*

Дата окончания размещения, или порядок ее определения: *по истечении 300 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг.*

Способ размещения ценных бумаг: *закрытая подписка*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В соответствии с ФЗ "Об акционерных обществах" акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки дополнительных акций, имеют преимущественное право приобретения таких акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Срок действия преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций составляет 45 дней с момента опубликования сообщения о возможности его осуществления в газете "Якутия".

Дата составления списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций:

Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составлен на основании данных реестра акционеров эмитента на дату принятия решения об увеличении Уставного капитала путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки, т.е. на 24 июня 2005г.

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг:

Порядок внесения приходной записи по лицевым счетам первых приобретателей, в т.ч. лицо, которому эмитент выдает передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя, и иные условия выдачи передаточного распоряжения:

Эмитент направляет передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя регистратору – Открытое акционерное общество "Центральный Московский Депозитарий".

Передаточное распоряжение направляется регистратору после осуществления приобретателем полной оплаты приобретаемых акций и представления эмитенту документа, подтверждающего полную оплату акций.

Акции считаются размещенными с момента внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя.

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом без привлечения лиц, оказывающих услуги по размещению ценных бумаг.

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Срок оплаты размещаемых ценных бумаг определяется договором купли-продажи акций, но не может быть позднее даты окончания размещения ценных бумаг.

Дополнительные обыкновенные именные бездокументарные акции настоящего выпуска оплачиваются денежными средствами в рублях Российской Федерации. Акции оплачиваются путем перечисления денежных средств в рублях в безналичной форме на расчетный счет Общества в Якутском отделении №8603 Акционерного коммерческого Сберегательного банка Российской Федерации.

Реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства в рублях РФ в оплату приобретаемых акций:

Полное наименование кредитной организации: *Якутское отделение №8603 Акционерного коммерческого Сберегательного банка Российской Федерации (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование кредитной организации: *Якутское отделение №8603 Сбербанк России*

Место нахождения кредитной организации: *117997, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19. Почтовый адрес: 677027, г.Якутск, ул.Октябрьская, д. 17.*

Номер расчетного счета: *40702810276000102126*

Номер корреспондентского счета: *30101810400000000609*

БИК: *049805609*

Дополнительные обыкновенные именные бездокументарные акции размещаются при условии их полной оплаты.

Иные существенные, по мнению эмитента, условия оплаты размещаемых ценных бумаг: *отсутствуют*

2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Договор купли-продажи акций заключается посредством направления оферты (заявки на приобретение дополнительных акций) потенциальным приобретателем акций по закрытой подписке и ее акцепта (направления подписанного уполномоченным лицом эмитента Договора купли-продажи акций на подпись приобретателю) эмитентом. Договор признается заключенным с момента подписания лицом, направившим оферту.

Срок и условия подачи заявок, а также процедура их удовлетворения:

После раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций лицо, желающее приобрести акции дополнительного выпуска и входящее в круг потенциальных приобретателей акций по закрытой подписке, направляет заявку на приобретение акций по адресу эмитента: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14. Заявка направляется приобретателем дополнительных акций по закрытой подписке посредством почтовой связи либо нарочным в течение срока размещения дополнительных акций по закрытой подписке, установленного настоящим решением о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Заявка должна содержать:

- *полное наименование приобретателя;*
- *просьбу приобретателя о заключении с ним Договора купли-продажи акций;*
- *количество акций, которое желает приобрести приобретатель;*
- *номера счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат средств в случае признания выпуска несостоявшимся либо иной способ возврата средств;*
- *подпись должностного лица приобретателя (его представителя), печать приобретателя (юридического лица).*

Все заявки на приобретение акций дополнительного выпуска регистрируются в журнале регистрации поступающих заявок с указанием даты и времени поступления каждой заявки.

Заявки удовлетворяются в порядке их поступления.

Если количество акций, указанное в заявке превысит количество оставшихся к размещению акций выпуска, то заявка подлежит удовлетворению в количестве оставшихся к размещению акций.

На основании поданной заявки эмитент заключает с приобретателем Договор купли-продажи акций. Заключение Договора осуществляется путем составления единого документа и подписания его сторонами в течение срока размещения дополнительных акций, установленного настоящим решением о дополнительном выпуске ценных бумаг. Заключение Договора осуществляется путем обмена документами посредством почтовой связи либо нарочным, при этом эмитент направляет приобретателю акций по закрытой подписке подписанный со своей стороны Договор по месту нахождения приобретателя. Для идентификации лица, от которого исходит документ, на почтовых отправлениях в процессе обмена Договорами в графе "от кого" указывается полное фирменное наименование юридического лица – эмитента и его почтовый адрес, а в графе "кому" – полное наименование юридического лица – приобретателя и его почтовый адрес. После подписания Договора приобретателем, последний направляет данный Договор по адресу эмитента: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14. При этом на почтовых отправлениях в процессе обмена документами в графе "от кого" указывается полное наименование юридического лица – приобретателя и его почтовый адрес, а в графе "кому" – полное фирменное наименование эмитента и его почтовый адрес.

Акции дополнительного выпуска размещаются на основании заключенного Договора.

Договор купли – продажи акций должен содержать:

- *полное фирменное наименование продавца;*
- *полное наименование приобретателя;*
- *вид, категорию (тип), форму, количество и номинальную стоимость размещаемых ценных бумаг;*
- *цену размещения ценных бумаг;*
- *сроки оплаты ценных бумаг;*
- *иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.*

Основания изменения и/или расторжения договора:

1. Изменение и расторжение Договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено действующим законодательством РФ или данным Договором.

2. По требованию одной из сторон Договор может быть изменен или расторгнут по решению суда только:

1) при существенном нарушении Договора другой стороной;

2) в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ или Договором.

Существенным признается нарушение Договора одной из сторон, которое влечет для другой стороны такой ущерб, что она в значительной степени лишается того, на что была вправе рассчитывать при заключении Договора.

3. В случае одностороннего отказа от исполнения Договора полностью или частично, когда такой отказ допускается законом или соглашением сторон, Договор считается соответственно расторгнутым или измененным.

Порядок изменения и расторжения договора:

1. Соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и Договор, если из закона, иных правовых актов, Договора или обычаев делового оборота не вытекает иное.

2. Требование об изменении или о расторжении Договора может быть заявлено стороной в суд только после получения отказа другой стороны на предложение изменить или расторгнуть Договор либо неполучения ответа в срок, указанный в предложении или установленный законом либо Договором, а при его отсутствии - в тридцатидневный срок.

После подписания Договора купли-продажи акций дополнительного выпуска приобретатель оплачивает приобретаемые акции и представляет эмитенту документ, подтверждающий полную оплату приобретаемых акций.

После полной оплаты приобретаемых акций и в течение срока их размещения в реестр акционеров – владельцев именных ценных бумаг ОАО АК "Якутскэнерго" вносится соответствующая запись.

Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе срок действия указанного преимущественного права и порядок заключения договоров в ходе его реализации:

В соответствии с ФЗ "Об акционерных обществах" акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки дополнительных акций, имеют преимущественное право приобретения таких акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Срок действия преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций составляет 45 дней с момента опубликования сообщения о возможности его осуществления в газете "Якутия".

Дата составления списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг:

Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составлен на основании данных реестра акционеров эмитента на дату принятия решения об увеличении Уставного капитала путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки, т.е. на 24 июня 2005г.

Договор заключается посредством направления оферты одной из сторон (эмитентом) и ее акцепта другой стороной (лицом, имеющим преимущественное право приобретения дополнительных акций). Направлением оферты является опубликование эмитентом сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций в газете "Якутия". Акцептом является направление лицом, имеющим преимущественное право приобретения дополнительных акций письменной заявки на приобретение акций. Договор признается заключенным в момент получения эмитентом письменной заявки на приобретение акций, направленной лицом, имеющим преимущественное право приобретения дополнительных акций.

Лица, имеющие преимущественное право приобретения дополнительных акций, начиная со следующего дня с даты опубликования сообщения о возможности осуществления такого права в газете "Якутия" и в течение срока размещения дополнительных акций по преимущественному праву их приобретения, направляют письменные заявки на приобретение акций. Заявки на приобретение дополнительных акций принимаются от вышеуказанных лиц по адресу: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14 (3 этаж, ком. № 301), либо направляются ими посредством почтовой связи по месту нахождения Общества: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14. Время работы пункта по принятию заявок: Понедельник, вторник, среда, четверг, пятница: с 9ч. 00 мин. до 13ч. 00 мин. и с 14ч. 00 мин. до 17ч. 00 мин. Суббота, воскресенье: выходные дни. К заявке должен быть приложен документ, подтверждающий полную оплату приобретаемых акций.

Заявка должна содержать:

- Ф.И.О. приобретателя (физического лица) или полное фирменное наименование приобретателя (юридического лица);*
- Место жительства приобретателя (физического лица) или место нахождения приобретателя (юридического лица);*
- количество акций, которое желает приобрести приобретатель;*
- номера счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат средств в случае признания выпуска несостоявшимся либо иной способ возврата средств;*
- подпись приобретателя (физического лица) или подпись должностного лица приобретателя (его представителя), печать приобретателя (юридического лица).*

Все заявки на приобретение дополнительных акций по преимущественному праву их приобретения регистрируются в журнале регистрации поступающих заявок с указанием даты и времени поступления каждой заявки.

Заявки удовлетворяются в порядке их поступления.

В соответствии с п. 2 ст. 41 ФЗ "Об акционерных обществах" размещение дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, осуществляется на основании поданных ими письменных заявок на приобретение размещаемых акций и документов об их оплате.

Акции считаются размещенными с момента внесения соответствующей записи в реестр акционеров – владельцев именных ценных бумаг эмитента.

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг

Форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о начале и завершении размещения ценных бумаг, о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг, о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, об итогах осуществления преимущественного права:

Эмитент раскрывает информацию о дополнительном выпуске ценных бумаг в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в том числе ФЗ "О рынке ценных бумаг", Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года №05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года №05-4/пз-н «Об утверждении Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг».

Эмитент раскрывает информацию в форме сообщений о существенных фактах в соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года №05-5/пз-н.

Сообщения о существенных фактах публикуются эмитентом в лентах новостей Информационных агентств "Интерфакс": www.interfax.ru и "АК&М" www.disclosure.ru, на странице в сети "Интернет" по адресу: <http://www.yakute.elektra.ru>, в периодическом печатном издании – газета «Якутия», а также в Информационном бюллетене «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам».

Сообщения о существенных фактах направляются эмитентом в регистрирующий орган в срок не более пяти дней с момента наступления существенного факта.

Эмитент раскрывает информацию на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16 марта 2005 года №05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в том числе:

- на этапе принятия решения о размещении ценных бумаг;
- на этапе утверждения решения о дополнительном выпуске ценных бумаг;
- на этапе государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг;
- на этапе размещения ценных бумаг;
- на этапе государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг.

Раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг осуществляется путем опубликования вышеуказанных сообщений в лентах новостей Информационных агентств "Интерфакс": www.interfax.ru и "АК&М" www.disclosure.ru, на странице в сети "Интернет" по адресу: <http://www.yakute.elektra.ru>, в периодическом печатном издании – газета «Якутия», а также в Информационном бюллетене «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам».

При этом информация о принятии решения о размещении ценных бумаг раскрывается в форме сообщения о существенных фактах "Сведения о решениях общих собраний" и "Сведения о выпуске эмитентом ценных бумаг" в соответствии с вышеуказанным Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг в следующие сроки с даты составления Протокола Общего собрания акционеров, на котором принято решение о размещении ценных бумаг: в ленте новостей - не позднее 1 дня; на странице в сети "Интернет" - не позднее 3 дней; в периодическом печатном издании - газета «Якутия» - не позднее 5 дней; в Информационном бюллетене «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» - не позднее 30 дней.

Информация об утверждении решения о дополнительном выпуске ценных бумаг раскрывается в форме сообщения о существенном факте "Сведения о принятии уполномоченным органом эмитента решения о выпуске эмиссионных ценных бумаг" в соответствии с вышеуказанным Положением в следующем порядке: в лентах новостей - не позднее 1 дня; на странице в сети "Интернет" - не позднее 3 дней; в вышеуказанных печатных изданиях - не позднее 5 дней.

Сообщение о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и порядке доступа потенциальных владельцев эмиссионных ценных бумаг к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг, раскрывается в форме сообщения о существенном факте "Сведения о выпуске эмитентом ценных бумаг" в соответствии с вышеуказанным Положением о раскрытии информации в следующие сроки с даты получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг: в лентах новостей - не позднее 1 дня; на странице в сети "Интернет" - не позднее 3 дней; в периодическом печатном издании - газета «Якутия» - не позднее 5 дней; в Информационном бюллетене «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» - не позднее 30 дней.

В срок не более 3 дней с даты получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг эмитент публикует текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг на странице в сети "Интернет". Текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети "Интернет" с даты его опубликования в сети "Интернет" до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования зарегистрированного отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в сети "Интернет".

На этапе размещения ценных бумаг эмитент должен раскрыть информацию в форме:

- сообщения о дате начала размещения ценных бумаг;
- сообщения об изменении даты начала размещения ценных бумаг;
- сообщения о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг;
- сообщения о приостановлении размещения ценных бумаг;
- сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг;
- сообщения о завершении размещения ценных бумаг.

Вышеуказанные сообщения раскрываются эмитентом в соответствии с вышеуказанным Положением.

В течение 30 дней после государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг, но не ранее, чем через 14 дней после раскрытия информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа потенциальных владельцев эмиссионных ценных бумаг к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг, лица, имеющие преимущественное право приобретения дополнительных акций, уведомляются о возможности осуществления ими такого права путем направления сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций заказным письмом, а также опубликования сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций в лентах новостей информационных агентств "Интерфакс" и "АК&М", в газете "Якутия", на веб – сайте Общества в сети «Интернет» по адресу: <http://www.yakute.elektra.ru>. Данное сообщение должно содержать сведения о количестве размещаемых акций, о цене их размещения, о цене размещения акций в случае осуществления преимущественного права их приобретения, о порядке определения количества акций, которое вправе приобрести каждое лицо по преимущественному праву их приобретения, о сроке действия преимущественного права.

На следующий рабочий день после подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций сообщение об итогах осуществления преимущественного права размещаемых ценных бумаг публикуется в лентах новостей информационных агентств "Интерфакс" и "АК&М", а также данное сообщение направляется лицу, входящему в круг потенциальных приобретателей акций по закрытой подписке, посредством почтовой связи. Сообщение должно содержать указание на количество обыкновенных именных бездокументарных акций, оставшихся к размещению по закрытой подписке после осуществления преимущественного права их приобретения, и цену их размещения.

Сообщение о завершении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано в следующие сроки с последнего дня срока размещения, установленного решением о дополнительном выпуске ценных бумаг, а в случае, когда все ценные бумаги дополнительного выпуска размещены до истечения этого срока, - с даты размещения последней ценной бумаги этого дополнительного выпуска: в ленте новостей - не позднее 1 дня; на странице в сети "Интернет" - не позднее 3 дней; в периодическом печатном издании - газета «Якутия» - не позднее 5 дней; в Информационном бюллетене «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» - не позднее 30 дней.

Информация на этапе государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг раскрывается эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения о выпуске эмитентом ценных бумаг" в порядке и форме, предусмотренных вышеуказанным Положением в следующие сроки с даты получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг: в ленте новостей - не позднее 1 дня; на странице в сети "Интернет" - не позднее 3 дней; в периодическом печатном издании - газета «Якутия» - не позднее 5 дней; в Информационном бюллетене «Приложение к Вестнику Федеральной службы по финансовым рынкам» - не позднее 30 дней, а также вышеуказанная информация раскрывается эмитентом в форме отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг путем опубликования на странице в сети "Интернет". Текст зарегистрированного отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети "Интернет" в срок не более 3 дней с даты получения им письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг. Текст зарегистрированного отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети "Интернет" в течение не менее 6 месяцев с даты его опубликования в сети "Интернет".

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 квартал 2005 года.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	8 994 125	12 192 560	14 517 238	16 375 472	16 263 838	16 544 397
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	38,39	27,47	18,98	28,76	31,9	37,3
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	38,39	21,5	13,5	21,1	18,4	26,0

Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %.	-21,32	25,10	24,53	0,43	38,94	-0.30
Уровень просроченной задолженности, %	79,64	73,99	52,64	35,62	8,24	11.7
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	71,55	79,39	4,47	9,56	5,83	0.58
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	3.0	2.8	39.7	-
Производительность труда, руб./чел.	374	716	910	1 073	1 295	314
Амортизация к объему выручки, %	5.4	5.3	6.4	7.4	6.5	9.6

К просроченной кредиторской задолженности относятся реструктуризированные налоги, платежи в государственные внебюджетные фонды, задолженность поставщикам и подрядчикам, ремонтным и строительным организациям. Наличие просроченной кредиторской задолженности вызвано, в первую очередь, неплатежами потребителей, что существенно повлияло на операционные расчеты эмитента. Несмотря на это, наблюдается устойчивая тенденция к снижению данной задолженности, минимального размера которой планируется достичь в течение 2005-2007 годов.

Кроме того, следует отметить, что проводимая в Обществе договорная политика минимизирует последствия от неплатежей по своим обязательствам, а в дальнейшем будет проводиться работа по реструктуризации данной задолженности с целью увеличения сроков платежа и сведения к минимуму финансовых рисков.

Просроченной кредиторской задолженности по кредитным договорам или договорам займа, а также по выпущенным эмитентом векселям нет. Другие долговые ценные бумаги не выпускались.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация о рыночной капитализации эмитента за 5 последних завершаемых финансовых лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершаемого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 кв. 2005г.
Рыночная капитализация, тыс. руб.	277 346,6	554 693,2	739 591,1	2 070 854,9	8 292 698,3	7 015 674,6

Описание методики (методик) определения рыночной капитализации эмитента:

С 2000 года акции эмитента были допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг, поэтому для расчета рыночной капитализации общества за 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2 кв. 2005 года была использована следующая методика: произведение количества обыкновенных акций на средневзвешенную цену одной обыкновенной акции, рассчитанную по наиболее крупным сделкам, совершенным через организатора торговли на рынке ценных бумаг.

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершаемых финансовых лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершаемого финансового года):

Наименование показателя	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Общая сумма кредиторской задолженности (тыс. руб.)	4 383 926	4 197 247	4 150 412	5 115 534	4 602 912
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности (тыс. руб.)	2 470 829	1 959 092	2 184 866	991 159	379 350
Просроченная задолженность по кредитам, тыс. руб.	-	16	-	-	-
Просроченная задолженность по займам, тыс. руб.	80 221	26 292	259 492	16 442	-

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершаемый финансовый год и последний завершаемый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

По состоянию на 31.12.2004г.:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	849 742	86 972
в том числе просроченная, руб.	282 641	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	127 387	
в том числе просроченная, руб.		X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	1 251 466	
в том числе просроченная, руб.		X
Кредиты, руб.	1 207 174	85 000
в том числе просроченные, руб.		X
Займы, всего, руб.	56 691	536 293
в том числе просроченные, руб.		X
в том числе облигационные займы, руб.		400 000
в том числе просроченные облигационные займы, руб.		X
Прочая кредиторская задолженность, руб.	368 449	30163
в том числе просроченная, руб.	96 709	X
Итого, руб.	3 864 511	738 401
в том числе итого просроченная, руб.	379 350	X

По состоянию на 30.06.2005г.:

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	1 017 486	7 721
в том числе просроченная, руб.	562 900	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	123 830	
в том числе просроченная, руб.		X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	985 495	
в том числе просроченная, руб.		X
Кредиты, руб.	1 815 495	85 000
в том числе просроченные, руб.		X
Займы, всего, руб.	34 566	557 788
в том числе просроченные, руб.		X
в том числе облигационные займы, руб.		399 599
в том числе просроченные облигационные займы, руб.		X
Прочая кредиторская задолженность, руб.	723 101	9 351
в том числе просроченная, руб.	38 373	X
Итого, руб.	4 699 973	659 860
в том числе итого просроченная, руб.	601 273	X

В составе кредиторской задолженности эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, кредиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности не имеется.

3.3.2. Кредитная история эмитента

Информация об исполнении эмитентом обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершеного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора:

В течение последних 5 завершенох финансовых лет Компания не заключала кредитные договора и договора займа, по которым сумма основного долга превышала бы 5 % балансовой стоимости активов.

В случае, если эмитентом осуществлялась эмиссия облигаций, описывается исполнение эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска - на дату последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций.

Эмиссии облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента не осуществлялось.

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения, и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за 5 последних завершенох финансовых лет: ***обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам отсутствуют.***

Отдельно раскрывается информация о каждом из обязательств эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершеной финансовый год и последний завершеной отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за последний завершеной финансовый год или за последний завершеной отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг соответственно:

Сумма обязательств Компании по обеспечению, предоставленного во 2-м квартале 2005 года в форме залога и поручительства, составляет менее 5 % от балансовой стоимости активов за отчетный квартал (стр. 960 Баланса «Обеспечение обязательств» составляет 301 809,0 тыс. руб.)

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

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

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

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Цель эмиссии – ***привлечение инвестиций. Направление использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:***

1. ***Поставка оборудования и выполнение строительно-монтажных и пусконаладочных работ по 4-му пусковому комплексу 1-ой очереди реконструкции Якутской ГРЭС – 200 000 000 рублей, в том числе:***

- | | |
|------------|----------------------|
| - 2005 год | - 100 000 000 рублей |
| - 2006 год | - 100 000 000 рублей |

Таким образом, целью привлечения инвестиций является финансирование определенной сделки.

Описание сделки:

Договор от 17.11.2001 г. б/н с доп. соглашением от 30.08.04 г. с ООО «Навигатор-Касл» на поставку секций ПСВ (подогреватели сетевой воды) на сумму 21 875 254,24 руб., договор от 14.10.2004 № 04.4.422 с ОАО «Дальтехэнерго» на выполнение работ по наладке станции автоматического пуска ГТЭ-45 ст. № 4 на сумму 1 259 679,44 руб., договор от 26.05.2005 г. № 419/2/112 с ООО «Энергопромстрой» на выполнение строительно-монтажных работ на ЗРУ-110 кв и Открытой установке трансформаторов на сумму 24 300 000, договор от 16.06.2005 г. № 501/2/112/Дс с ОАО «Турбоатом» (г. Харьков) на монтажные и пусконаладочные работы ГТЭ-45 ст. № 4 на сумму 5 918 880 руб., договор от 19.05.2005 г. № 378/1/112 с Компанией КНОР на строительно-монтажные работы по ОВК на сумму 2 200 000 рублей. Всего на 01.07.2005 г. заключено договоров на сумму 55 553 813,68 рублей, на оставшийся объем строительно-монтажных работ и поставок оборудования договора находятся в стадии оформления.

Цели, на которые предполагается использовать средства, полученные от размещения ценных бумаг:

Получение средств из федерального бюджета по федеральной целевой программе «Энергоэффективная экономика» на 2002-2005 гг. и на перспективу до 2010 г.», подпрограмма «Энергоэффективность топливно-энергетического комплекса». Главным распорядителем бюджетных средств является Федеральное агентство по

энергетике, с которым ОАО АК "Якутскэнерго" заключило на 2005 год договор о порядке финансирования 1-ой очереди реконструкции ЯГРЭС и о передаче части функций государственного заказчика № ЕТ-982 от 05.04.2005 г.

Предполагаемая цена (стоимость) сделки:

В соответствии с уведомлением о лимитах бюджетных обязательств Федерального бюджета на 2005 год (приложение № 1 к договору № ЕТ-982 от 05.04.2005 г.) сумма составляет 100 000 000 руб.

На 2006 год заявлено финансирование из средств федерального бюджета в объеме 100 000 000 руб. за счет не программной части Федеральной адресной инвестиционной программы.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности:

отраслевые риски,
страновые и региональные риски,
финансовые риски,
правовые риски,
риски, связанные с деятельностью эмитента.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Развитие энергетической отрасли, в настоящее время, расценивается как стабильное, в связи, с чем отраслевые риски не оказывают негативного влияния на деятельность эмитента

Возможные изменения в отрасли эмитента:

В настоящее время, продолжается преобразование в рамках Правительственной программы реформирования энергетической отрасли. Формируется нормативно-правовая база электроэнергетики, определен перечень и состав генерирующих компаний оптового рынка электроэнергии, что в конечном итоге, должно создать "здоровую" конкурентную среду.

Наиболее значимые возможные изменения в отрасли не указываются отдельно, на внутреннем и внешнем рынках, так как ОАО АК "Якутскэнерго" реализует свою продукцию только на внутреннем рынке.

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

Основным риском для Эмитента является резкий рост цен на топливо и его поставку. Негативное влияние возможных изменений цен на материально-технические ресурсы, используемые ОАО "Якутскэнерго" в своей деятельности, минимизируются за счет заключения долгосрочных договоров с поставщиками, что гарантирует стабильность поставок по договоренным ценам, принятым в расчет при формировании тарифов.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье и услуги, используемые эмитентом для своей деятельности не описываются отдельно на внутреннем и внешнем рынках, так как ОАО АК "Якутскэнерго" реализует свою продукцию только на внутреннем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию эмитента:

Значительного понижения цены на электроэнергию не наблюдается, в связи с несокращающимся спросом на данную продукцию и регулированием цены со стороны ФЭК России.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию эмитента не описываются отдельно на внутреннем и внешнем рынках, так как ОАО АК "Якутскэнерго" реализует свою продукцию только на внутреннем рынке.

3.5.2. Страновые и региональные риски.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика:

Эмитент осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в Республике Саха (Якутия), непосредственно в г. Якутск.

Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране, возникают вследствие возможности изменения законодательства Российской Федерации, изменения налоговой политики, условий государственного регулирования, что может изменить условия использования прибыли.

Возможные негативные факторы, которые могут повлиять на сбыт энергии:

- *Возможность выхода крупных потребителей электроэнергии на ФОРЭМ.*
- *Изменение структуры потребления энергии по группам потребителей от планируемой, за счет сокращения объемов производства ряда промышленных предприятий, может привести к снижению объемов отпуска энергии в денежном выражении.*
- *Банкротство организаций может привести к невозможности взыскания долга за потребленную энергию.*

Возможные действия эмитента по уменьшению влияния негативных факторов:

Основные усилия эмитента направлены на обеспечение надёжного и бесперебойного энергоснабжения потребителей, повышение качества предоставляемых услуг, введение системы авансовых платежей за электроэнергию и т. д.

Задачей Общества является создание максимально привлекательных условий поставки тепло- и электроэнергии для крупных потребителей, путем оптимизации тарифного регулирования, и через повышение текущей эффективности функционирования компаний.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика:

Существуют риски порчи имущества Общества в результате террористических актов, хищений. Для снижения вышеуказанных рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению корпоративной безопасности. Проводятся регулярные проверки антитеррористической защищенности персонала и производства, организуется защита от последствий аварий, катастроф.

Город Якутск расположен в регионе с достаточно стабильной социальной и экономической ситуацией. Риски военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок практически отсутствуют.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Основными географическими рисками являются значительная площадь зоны обслуживания и значительным перепад температур в условиях резко континентального климата. Политика компенсации данных рисков заключается в развитии "малой энергетики", представляющей собой децентрализованные источники энергоснабжения на основе дизельной генерации и сетей низкого напряжения. При этом выдерживаются жесткие отраслевые нормативы надежности в части характеристик основного оборудования (переход на модульные ДЭС ведущих мировых производителей) и систем топливоснабжения (резерв топлива на 1-1,5 год.).

3.5.3. Финансовые риски.

В связи с тем, что ОАО АК "Якутскэнерго" реализует свою продукцию на внутреннем рынке, деятельность компании не находится в прямой зависимости от колебаний курса иностранных валют, т.е. валютные риски могут быть определены как незначительные.

В связи с тем, что в рамках финансово-экономической политики ОАО АК "Якутскэнерго" привлекает заемные средства, как в виде банковских кредитов, так и посредством размещения облигационного займа, компания подвержена риску изменения процентных ставок. При текущем понижении среднерыночного процента снижаются затраты по привлечению банковских кредитов, однако ОАО АК "Якутскэнерго" несет процентный риск по выпущенному в 2003 году облигационному займу в размере 400 млн. руб., т.к. при снижении процентных ставок эмитент мог бы привлечь средства с рынка под более низкий процент, но он уже связан сделанным им выпуском облигаций. В случае повышения процентных ставок произойдет рост расходов компании по привлечению банковских кредитных ресурсов, при этом расходы по погашению обязательств по облигационному займу остаются на фиксированном уровне.

Эмитент подвержен также инфляционному риску, так как тарифы на основную продукцию предприятия, т.е. тепло- и электроэнергию, фиксированы и могут быть изменены не чаще одного раза в год. При этом увеличение тарифов, проводимое один раз в году, не должно превышать значений, близких к годовому темпу инфляции. Т.е. отрицательное воздействие инфляция может оказать в случае превышения фактических темпов инфляции над плановыми. Таким образом, риски ОАО АК "Якутскэнерго", связанные с инфляцией, являются управляемыми и степень их воздействия в настоящее время может быть оценена как умеренная.

На выплаты по ценным бумагам, выпущенным эмитентом, инфляция не окажет существенного влияния.

Основными показателями финансовой отчетности, на которые оказывают влияние финансовые риски, обусловленные инфляционными процессами и колебаниями процентных ставок, являются:

Величина себестоимости производства основной продукции (вследствие индексации тарифов на топливо, материалы, заработной платы и т.п.).

Проценты к уплате (вследствие возможного роста (снижения) расходов по обязательствам).

Величина дебиторской задолженности (вследствие возможных потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа).

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

В целях минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами, и оказывающими влияние на финансовые результаты деятельности, в ОАО АК "Якутскэнерго" проводятся следующие мероприятия:

Ежеквартально определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности компании, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Осуществляется работа по снижению дебиторской задолженности потребителей.

Для сокращения финансовых рисков при заключении договоров на поставку товаров, осуществление работ и услуг в компании применяется система конкурсов на право заключения договоров.

Для снижения инфляционных рисков ОАО АК "Якутскэнерго" заключает долгосрочные договоры на поставку и транспортировку газа с фиксированной в течение года ценой.

Во избежание рисков, связанных с государственным регулированием тарифов на энергию (не полностью учитывающим реальные затраты на производство и реализацию основной продукции), в компании внедрена и выполняется Программа управления издержками.

3.5.4. Правовые риски.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования, а также изменение судебной практики по вопросам, связанным с основной деятельностью предприятия, способны оказать негативное влияние на эмитента:

- *риски, связанные с изменением валютного регулирования: Риски, связанные с изменением валютного регулирования не имеют места, так как ОАО АК «Якутскэнерго» реализует свою продукцию на внутреннем рынке.*
- *риски, связанные с изменением налогового законодательства: Основным нормативным актом, регулирующим налоговые отношения является Налоговый кодекс Российской Федерации.*

В связи с тем, что в настоящее время не окончена реформа законодательства РФ о налогах и сборах существует риск дополнения или изменения положений Налогового кодекса Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности, включая уменьшение чистой прибыли.

В случае изменения налогового законодательства, Общество будет руководствоваться новым законодательством.

- *риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин не имеют места, так как ОАО АК «Якутскэнерго» реализует свою продукцию на внутреннем рынке.*
- *риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): Возможно возникновение следующих рисков, связанных с изменением требований по лицензированию деятельности эмитента:*

а) Риск изменения порядка лицензирования;

б) Риск усиления мер ответственности эмитента за ненадлежащее выполнение условий лицензирования;

в) Риск увеличения бремени лицензионных платежей.

В случае изменения норм, регулирующих лицензирование, Общество будет руководствоваться нормами нового законодательства.

- *риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент. В юриспруденции судебная практика не является источником права, поэтому при изменении судебной практики правовой риск является минимальным. Учитывая, что эмитент не участвует в судебных процессах, способных оказать на него существенное влияние, изменения судебной практики не повлечет сколь либо значимых последствий для эмитента.*

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента.

Риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе риски, связанные с:

- *Текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: В судебных процессах, результат которых может существенно отразиться на финансово – хозяйственной деятельности Общество не участвует*
- *Отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено: проблем при получении и продлении лицензий у Общества не возникает*
- *Возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: ответственности по долгам третьих лиц нет*
- *Возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: Так как ОАО АК «Якутскэнерго» является самым крупным поставщиком тепло – электроэнергии на территории республика Саха (Якутии) - риск, связанный с возможной потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов от общего объема выручки от продажи продукции (работ, услуг) минимален.*

Финансово-экономическое состояние эмитента является устойчивым и деятельность эмитента не подвержена серьезным рискам.

Риски, связанные с деятельностью эмитента, которые могут повлиять на исполнения обязательств по размещенным ценным бумагам эмитента, минимальны.

IV. Подробная информация об эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество Акционерная компания "Якутскэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Изменения фирменного наименования эмитента, произошедшие в течение времени его существования:

Предшествующее полное фирменное наименование: *Акционерное общество открытого типа Акционерная компания "Якутскэнерго"*

Предшествующее сокращенное фирменное наименование: *АООТ АК "Якутскэнерго"*

Предшествующее наименование введено **08.06.1994 г.**

Наименование изменено: **25.07.1996 г.**

Основание для изменения фирменного наименования: *в соответствии с требованиями законодательства РФ.*

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации юридического лица: **831**

Дата государственной регистрации: **08.06.1994 г.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Министерство юстиции Республики Саха(Якутия).*

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1021401047260.**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: **12.08.2002 г.**

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: *Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Якутску Республики Саха (Якутия).*

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: *эмитент существует 11 лет.*

Срок, до которого эмитент будет существовать: *эмитент создан на неопределенный срок.*

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

В 1962 году было создано районное энергетическое управление "Якутскэнерго", объединившее разрозненные энергоисточники в энергосистему.

В 1994 году во исполнение Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 26.11.1993 г. № 503 "Об акционировании объединения энергетики и электрификации "Якутскэнерго" и специального строительно-монтажного управления строительства "Виллюй ГЭСстрой" Распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 2.06.1994 г. №592 преобразовано Объединение энергетики и электрификации "Якутскэнерго" и специализированное строительно-монтажное управление строительства "Виллюй ГЭСстрой" в Акционерную Компанию "Якутскэнерго".

В настоящее время она занимает одно из первых мест среди энергосистем страны по количеству установленных энергоисточников, площади обслуживания и протяженности линий электропередач. Энергосистема включает в себя 106 электростанций, в том числе 97 дизельных, большинство из которых работают изолированно, обеспечивая электроэнергией районные центры и населенные пункты республики. Установленная электрическая мощность Якутскэнерго составляет 2051,171 МВт, тепловая - 2287,24 Гкал. Протяженность ЛЭП 0,4-220 кв - 20154 км. Общая численность работающих - свыше 10 тысяч человек.

Энергосистема "Якутскэнерго" состоит из трех крупных изолированных энергорайонов:

- Центрального, объединяющего столичный промышленный узел и группу центральных улусов, в том числе заречных, связанных с левобережьем уникальным переходом через реку Лену ЛЭП 220 кВ. Основной источник энергоснабжения - Якутская ГРЭС;*
- Западного, который объединяет Айхало-Удачинский, Мирнинский, Ленский промышленные узлы и группу Виллюйских сельскохозяйственных районов. Основной энергоисточник - Виллюйская ГЭС;*
- Южного, где основным источником энергоснабжения является Нерюнгринская ГРЭС и Чульманская ТЭЦ, обеспечивающие электроэнергией Южно-Якутский ТПК, Нерюнгринский и Алданский промышленные и сельскохозяйственные комплексы. ЛЭП 220 кВ "Тында-Нерюнгри" связывает Южный энергорайон с объединенной энергосистемой Дальнего Востока.*

И дочерней компании ОАО "Сахаэнерго", работающей в Северном энергорайоне, в состав которой входят, 98 дизельных электростанций, обеспечивающих энергоснабжение потребителей Северного энергорайона.

Цель создания эмитента: Основной целью создания регионального энергетического управления "Якутскэнерго" являлись электрификация районов Республики Саха и энергоснабжение потребителей. С акционированием и образованием ОАО АК "Якутскэнерго" основной целью деятельности эмитента является получение прибыли.

Для получения прибыли эмитент вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;*
- получение (покупка) электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности);*
- получение (покупка) тепло- и электроэнергии у их производителей;*
- производство электрической и тепловой энергии;*
- передача электрической и тепловой энергии;*
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;*
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие энергосистемы;*
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;*

- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества, создание условий для развития энергетического комплекса в целом, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, формирование отраслевых фондов НИОКР;
- оказание услуг по реализации энергии энергоснабжающим организациям;
- оказание услуг по сбору средств с населения за оказанные коммунальные услуги населению;
- оказание консалтинговых и других услуг, связанных с реализацией энергии юридическим лицам;
- обеспечение работоспособности электрических и тепловых сетей;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- перевозки пассажиров автомобильным транспортом;
- перевозки грузов автомобильным транспортом;
- перевозки железнодорожным транспортом грузов;
- перевозки в судах;
- медицинская деятельность, в том числе санаторно-курортное обслуживание;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- образовательная деятельность;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений;
- охранный 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, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14*

Номер телефона, факса: *(4112) 46-13-50, 49-73-81, 49-73-63.*

Адрес электронной почты: inform@yakute.elektra.ru

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: <http://www.yakute.elektra.ru>

Специальное подразделение эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: *специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента нет.*

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика: *1435028701*

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Наименование: *Каскад Вилюйских ГЭС*

Дата открытия: *26.09.1987*

Место нахождения: *Республика Саха (Якутия) Мирнинский улус, п. Чернышевский*

Руководитель: *Николаев Юрий Михайлович*

Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Нерюнгринская ГРЭС*

Дата открытия: *22.12.1983*

Место нахождения: *Республика Саха (Якутия) Нерюнгринский улус, п. Серебряный бор*
Руководитель: *Тарасов Олег Владимирович*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Якутская ГРЭС*
Дата открытия: *9.01.1970*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кржижановского, 2*
Руководитель: *Спириденко Владимир Викторович*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Якутская ТЭЦ*
Дата открытия: *7.11.1939*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 3*
Руководитель: *Андриевский Вадим Васильевич*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Западные электрические сети*
Дата открытия: *12.02.1964*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Мирный, Ленинградский пр., 3*
Руководитель: *Буслов Вячеслав Александрович*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Центральные электрические сети*
Дата открытия: *1.09.1965*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Автоторожная, 26*
Руководитель: *Головченко Михаил Александрович*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Вилуйские электрические сети*
Дата открытия: *27.02.1968*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Нюрба, ул. Ленина, 59*
Руководитель: *Васильев Юрий Николаевич*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Южно-Якутские электрические сети*
Дата открытия: *10.08.1965*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Линейная, 5*
Руководитель: *Мельниченко Олег Алексеевич*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Энергосбыт*
Дата открытия: *25.10.1965*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, 14/2*
Руководитель: *Шеметов Алексей Иннокентьевич*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Энерготрансснаб*
Дата открытия: *1.10.1971*
Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Автоторожная, 36*
Руководитель: *Ульрих Виктор Иванович*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

Наименование: *Представительство в г. Москве*
Дата открытия: *1.09.2000*
Место нахождения: *г. Москва, ул. Маросейка, 13*
Руководитель: *Гробман Франц Хомич*
Срок действия доверенности: *31.12.2005*

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:

40.10.11 – производство электроэнергии тепловыми электростанциями

40.30.11 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями

40.10 – производство, передача и распределение электроэнергии

40.30 – производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основная, т.е. преобладающая и имеющая приоритетное значение для эмитента хозяйственная деятельность (виды деятельности):

Основными видами деятельности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации Акционерной Компании "Якутскэнерго" являются:

- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к сетям Общества в соответствии с заключенными договорами;
- реализация электрической и тепловой энергии по установленным тарифам;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии

Доля выручки эмитента от основной хозяйственной деятельности (видов деятельности) в общей сумме полученных за соответствующий период доходов эмитента за 5 последних завершаемых финансовых лет, а также за последний завершаемый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (в %):

	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 кв. 2005
Электроэнергия	75,5%	71,8%	75,4%	77,8%	75,4	70,76
Теплоэнергия	19,5%	18,1%	11,9%	12,0%	11,9	7,05
Прочее	5%	18,1%	12,7%	10,2%	12,7	22,19

Изменения размера выручки эмитента от основной хозяйственной деятельности (видов деятельности) на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: **Изменений размера доходов эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом - нет.**

Географические области, приносящие 10 и более процентов доходов эмитента: **ОАО АК "Якутскэнерго" реализует свою продукцию на внутреннем рынке.**

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента: **в I и IV кварталах объем продаж возрастает, во II и III кварталах уменьшается.**

4.2.3. Основные виды продукции (работ, услуг)

Виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов объема реализации (выручки) эмитента за 5 последних завершаемых финансовых лет, а также за последний завершаемый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Основные виды продукции (работ, услуг) – производство, передача, распределение и сбыт электрической энергии, производство, передача, распределение и сбыт тепловой энергии.

Электроэнергия

Наименование показателя	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 кв. 2005 г.
Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3 112 052	4 344 866	5 614 203	6 565 955	7 901 018	1 727 784
Доля от общего объема выручки, %	77,14	72,09	75,4	77,82	75,39	70,76

Теплоэнергия

Наименование показателя	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 кв. 2005 г.
Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	710 836	610 911	884 002	1 007 940	1 249 290	172 219
Доля от общего объема выручки, %	17,62	10,14	11,87	11,95	11,92	7,05

Общая структура себестоимости эмитента за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Наименование статьи затрат	2004г.	2 кв. 2005г.
Сырье и материалы, %	3,35	3,1
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	9,45	8,3
Топливо, %	21,65	17,7
Энергия, %	29,77	27,4
Затраты на оплату труда, %	16,07	19,6
Проценты по кредитам, %		
Арендная плата, %	1,07	1,3
Отчисления на социальные нужды, %	4,26	4,5
Амортизация основных средств, %	7,65	10,8
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0,09	0,6
Прочие затраты, %, в том числе:	4,56	5,0
Амортизация по нематериальным активам, %		
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
Обязательные страховые платежи, %	1,06	0,02
Представительские расходы, %		
Другие затраты, %	1,02	1,68
ИТОГО: затраты на производство и продажу продукции (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	106,4	94,4

Новых видов продукции (работ, услуг), имеющих существенное значение, эмитент не имеет.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: *Расчеты, отраженные в настоящем пункте подготовлены в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета.*

4.2.4. Сырье (материалы) и поставщики эмитента

Наименование и место нахождения поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок сырья (материалов), и их доли в общем объеме поставок за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **в 2004 году указанных поставщиков, на долю которых приходится 10 и более процентов всех поставок не было.**

на 30.06.2005 г.

Наименование поставщика	Местонахождение поставщика	Доля в общем объеме поставок, %
ОАО ХК «Якутуголь»	г. Нерюнгри	26
ОАО «Саханефтегазсбыт»	г. Якутск	16
ЗАО «Сиданко - Восток»	г. Москва	19
ОАО «Якутгазпром»	г. Якутск	21

Информация об изменении цен на основное сырье (материалы) или об отсутствии такого изменения за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

**Изменения цен на основное сырье (материалы) более чем на 10 процентов не происходило.
В поставках ОАО АК «Якутскэнерго» импорта нет.**

4.2.5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: **ФОРЭМ и региональный рынок.**

Электроэнергия

Из общей величины электрической энергии, вырабатываемой на территории РС (Я), около 97% приходится на станции АК «Якутскэнерго». Оставшиеся 3 % электрической энергии вырабатывается дизельными станциями ОАО «Сахаэнерго» и незначительным количеством ведомственных ДЭС.

Часть энергии отпускается на ФОРЭМ.

Основной объем потребления электрической энергии на региональном рынке приходится на промышленных потребителей (64% от общего полезного отпуска), при этом на долю самого крупного предприятия АК «АЛРОСА»

приходится 44% от общей величины полезного отпуска. На бытовые нужды населения приходится 17 % от общего потребляется электроэнергии, бюджетных организаций – 12 % и 7 % на долю прочих предприятий.

Тепловая энергия

Из общей величины тепловой энергии, вырабатываемой на территории РС (Я), на станции АК «Якутскэнерго» приходится около 40 %. Остальная часть тепловой энергии вырабатывается небольшими разрозненными котельными ЖКЖ (в том числе ГУП «Теплоэнергия») и ведомственными котельными.

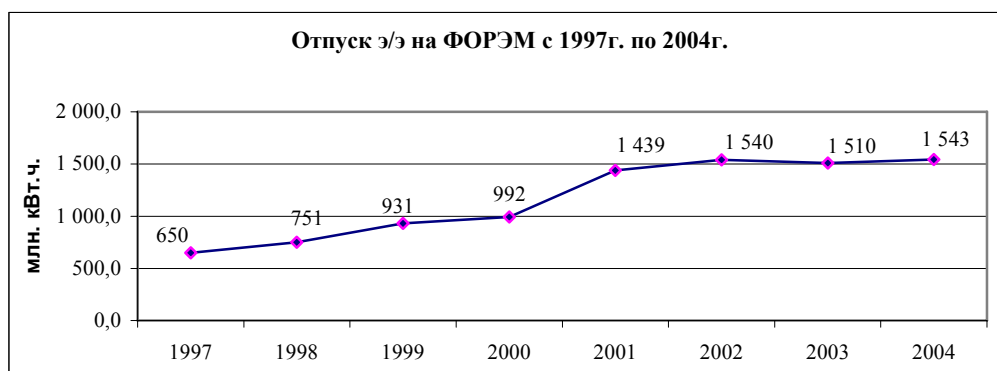
Отпуск тепловой энергии потребителям осуществляется только на региональном рынке. Практически вся тепловая энергия отпускается на нужды отопления и горячего водоснабжения.

Основными потребителем тепла (65 % от общего полезного отпуска) являются бюджетные предприятия и ЖКХ (отопление и горячее водоснабжение муниципального жилищного фонда). На прочие предприятия приходится 35 % от суммарного потребления тепловой энергии.

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг)	Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния
Снижение объема продаж электрической и тепловой энергии за счет ухода потребителей ЮЯЭР	Реформирование Компании с сохранением вертикальной интеграции и ЮЯЭР
Форс-мажор	Снижение объемов выработки электроэнергии КВГЭС при маловодности водохранилища
Снижение объемов отпуска э/э на цели отопления АК «АЛРОСА» (10 млн. кВт.ч) и теплоэнергии из-за повышения фактической среднегодовой температуры наружного воздуха от расчетной	Пересмотр Методики нормирования отпуска тепла. Изменение принципов формирования планов ПО тепла с учетом тенденции последних трех лет.
Перевод электростанции карьера «Юбилейный» и одного энергоблока п. Айхал на газоснабжение (20 млн. кВт.ч.)	Компенсация выпадающих доходов за счет развития коммунального бизнеса
Снижение полезного отпуска за счет установки приборов учета энергоресурсов у потребителей	Системная работа по выявлению очагов потерь и реализация мероприятий по их снижению
Снижение полезного отпуска электроэнергии населению за счет увеличения хищения при опережающем росте тарифов (уход от перекрестного субсидирования)	Совершенствование совместной работы с сетевыми филиалами по выявлению и предотвращению хищений за счет применения СИП и изолированных вводов

АК «Якутскэнерго» в настоящее время является субъектом ФОРЭМ и выступает в качестве поставщика электроэнергии и мощности, производимой на Нерюнгринской ГРЭС, связанной электрическими сетями с Объединенной Энергосистемой Дальнего Востока (ОЭС Востока) по двум ЛЭП-220 кВ.

Поставка электроэнергии на ОРЭ за последние годы неизменно возрастала и за 2004 год она составила 1 543 млн. кВт.ч, или 2,5% от всех продаж оптового рынка России. По Дальневосточному региону доля продаж АК «Якутскэнерго» - 12%. От общей выработки электроэнергии Компании доля отпуска на оптовый рынок - 19%.



В настоящее время модель функционирования оптового рынка электроэнергии по Дальневосточному региону находится в стадии разработки, конкурентный сектор не был запущен в нашем регионе, в связи с чем, весь регион относится к неценовой зоне регулируемого сектора оптового рынка электроэнергии (ОРЭ).

В неценовой зоне тарифы устанавливаются ФСТ РФ. С 16 сентября 2003 г. тарифы на ФОРЭМ не пересматривались, в 2004 году и до настоящего времени действуют двухставочные тарифы:

- на электроэнергию 394,29 руб./тыс. кВт.ч;
- на мощность 177 647 руб./МВт в месяц.

Стоимость сальдо-перетока за 2004 г. составила 1 148 млн. руб., реализация 1 152 тыс. руб.

С вводом Бурейской ГЭС произойдет перераспределение баланса электроэнергии и электрической мощности по ОЭС Востоку между поставщиками и потребителями электроэнергии, что в значительной степени повлияет на величину перетока ОАО АК «Якутскэнерго».

Начиная с 2005 г., по мере ввода гидроагрегатов Бурейской ГЭС, отпуск электроэнергии на ФОРЭМ ОАО АК «Якутскэнерго» будет сокращаться. Несмотря на то, что оптимальный годовой объем отпуска электроэнергии на ОРЭ ОАО АК «Якутскэнерго» составляет 1 500 млн. кВт.ч, ФСТ РФ утвержден годовой сальдо-переток на 2005 г. 1 129,8 млн. кВт.ч, на 2006 г. - 1 069 млн. кВт.ч., соответственно значительно сократится выручка от реализации.

Ожидаемая поставка в 2005 г. 1 287,3 млн. кВт.ч, стоимость поставки при этом составит 956,6 млн. руб. с НДС.

Строительство станции планируется завершить в 2007 г., ее мощность составит 2000 МВт при среднегодовой выработке 7,1 млрд. кВт.ч., что может полностью перекрыть потребность Дальневосточного региона в дешевой электроэнергии по сравнению с тепловыми станциями.

Сохранение объемов поставки электроэнергии на ОРЭ от НГРЭС возможно при возрастающих экспортных поставках электроэнергии из ОЭС Востока в КНР и КНДР, а также развитие крупных промышленных объектов в Дальневосточном регионе, таких как нефтепровод, газопровод, железная дорога и другие.

В 2007 г. планируется завершить реформирование энергосистем Дальнего Востока.

На основании принятого решения НГРЭС войдет во вновь созданную Дальневосточную генерирующую компанию. В результате чего ОАО АК «Якутскэнерго» прекратит свою деятельность как Поставщик электроэнергии на ОРЭ, теряя при этом выручку 950 млн. руб. в год в доходной части своего баланса.

Для обеспечения электроэнергией собственных потребителей юга Якутии ОАО АК «Якутскэнерго» необходимо будет закупать электроэнергию на ОРЭМ в объеме 1500 млн. кВт.ч и переориентироваться на Покупателя электроэнергии с ОРЭМ (при условии, что сбытовые функции в ЮЯЭР сохранятся за ОАО АК «Якутскэнерго»).

4.2.6. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Номер лицензии: Д 060164 № 50004845

Дата выдачи: 03.02.2003

Срок действия: 02.02.2008

Орган, выдавший лицензию: Министерство Энергетики Российской Федерации

Виды деятельности: Деятельность по эксплуатации электрических сетей

Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: Д 060163 № 60004846

Дата выдачи: 03.02.2003

Срок действия: 02.02.2008

Орган, выдавший лицензию: Министерство Энергетики Российской Федерации

Виды деятельности: Деятельность по эксплуатации тепловых сетей

Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: № 67-ДГ-000116(С)

Дата выдачи: 07.08.2003

Срок действия: 07.08.2008

Орган, выдавший лицензию: Госгортехнадзор России

Виды деятельности: Деятельность по эксплуатации газовых сетей

Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: 30005580

Дата выдачи: 05.03.2003

Срок действия: 04.03.2008

Орган, выдавший лицензию: Министерство Энергетики Российской Федерации

Виды деятельности: Деятельность по хранению нефти, газа и продуктов их переработки

Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: ГСС-14-028799

Дата выдачи: 15.12.2003

Срок действия: 31.12.2008

Орган, выдавший лицензию: **Минтранс РФ**
Виды деятельности: **На перевозку грузов автотранспортом на территории РФ**
Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: **67-ЭВ-000117(КС)**
Дата выдачи: **07.08.2003**
Срок действия: **07.08.2008**
Орган, выдавший лицензию: **Госгортехнадзор России**
Виды деятельности: **Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов**
Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: **00-ДЭ-000857(К)**
Дата выдачи: **05.03.2003**
Срок действия: **05.03.2008**
Орган, выдавший лицензию: **Госгортехнадзор России**
Виды деятельности: **Деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности**
Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: **Д - 393690**
Дата выдачи: **08.12.2003**
Срок действия: **08.12.2008**
Орган, выдавший лицензию: **ГК РФ по строительству и жилищно – коммунальному комплексу**
Виды деятельности: **Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности. Выполнение функций Заказчика – застройщика и генерального Подрядчика.**
Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: **№ 007643**
Дата выдачи: **11.05.2001**
Срок действия: **02.06.2006**
Орган, выдавший лицензию: **Минтранс России Департамент речного транспорта**
Виды деятельности: **Перевозка грузов водным транспортом**
Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

Номер лицензии: **ЯКУ 00462 ТРГБХ**
Дата выдачи: **31.10.2000**
Срок действия: **31.12.2005**
Орган, выдавший лицензию: **Управление водных ресурсов Министерства природы РС(Я)**
Виды деятельности: **Водопользование (для нужд гидроэнергетики)**
Прогноз относительно продления лицензии благоприятный.

4.2.7. Совместная деятельность эмитента

Информация о совместной деятельности, которую эмитент ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет и за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Совместной деятельности с другими организациями эмитент не осуществляет.**

4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, а также не является страховой организацией.

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых.

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в т.ч. планов эмитента, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки

новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

ОАО АК «Якутскэнерго» – самая северная энергосистема РАО «ЕЭС России», обеспечивающая теплом и электроэнергией территорию Республики Саха (Якутия), площадь которой составляет 3,1 млн. кв. км. (1/5 часть площади России).

Климатические особенности эксплуатации энергосистемы:

- перепады температур от +40°С летом и до – 65°С зимой;
- преобладание ветра северо- западного направления;
- вечная мерзлота.

Социально-экономические особенности:

- огромные расстояния между населенными пунктами;
- низкая плотность населения;
- слабо развитая сеть коммуникаций;
- недостаток квалифицированных кадров.

ОАО АК "Якутскэнерго" является важнейшей составной частью электроэнергетики Дальнего Востока России. На республиканском рынке электроэнергии АК Якутскэнерго занимает доминирующее положение. Доля компании в поставках электроэнергии составляет 95,6 %. Вне сферы влияния компании остаются рассредоточенные малоэнергоёмкие потребители в сельской местности республики.

Отпуск теплоэнергии составляет 30% в общей выработке тепла, что объясняется наличием в республике большого числа муниципальных квартальных котельных, а также ведомственных электробойлерных, находящихся в зоне действия Каскада Вилуйских ГЭС. В основном, теплоэнергия поставляется в города Якутск и Нерюнгри.

АК "Якутскэнерго" занимает одно из первых мест в РАО «ЕЭС России» по количеству установленных энергоисточников, площади обслуживания и протяженности линий электропередач. В нее входят 8 крупных электрических станций, установленной мощностью 1745,75 МВт.

Установленная электрическая мощность ОАО АК "Якутскэнерго" составляет 1 816 МВт, тепловая – 2 282,8 Гкал/час, протяженность ЛЭП 0,4-220 кВ – 18 721 км.

Современное состояние АК «Якутскэнерго» характеризуется следующими основными факторами:

- 1.Количество вырабатываемой электрической энергии и отпуск тепловой энергии, превышает спрос потребителей во всех энергорайонах.
- 2.Топливообеспечение производственной деятельности компании обеспечивает прохождение осенне-зимнего периода и максимума нагрузок.
- 3.Существующий кадровый состав АК «Якутскэнерго» обеспечивает выполнение производственных задач.
- 4.Износ основных производственных фондов составляет 48 %, в том числе машины и оборудование 66%, передаточных устройств 59%.
- 5.Состояние электрических сетей требует проведения незамедлительной реконструкции и строительства новых линий электропередачи.
- 6.Финансовое состояние компании обеспечивает решение текущих задач производственной деятельности компании и не позволяет решать перспективные задачи развития производства без привлечения инвестиций.

В ОАО АК «Якутскэнерго» до 2010 года запланирована реализация 22 производственных программ, разделенных на два блока, при осуществлении которых предполагается достигнуть повышения эффективности производства электрической и тепловой энергии.

Реализация программ первого блока обеспечивает достижение главной цели – повышение надежности и бесперебойности энергоснабжения потребителей путем:

- технического перевооружения и реконструкции объектов энергетики;
- проведение ремонта оборудования по результатам диагностики его технического состояния на основании использования современной ультразвуковой измерительной аппаратуры, тепловизионного контроля состояния оборудования;
- модернизации оборудования на основе применения новейших технологий и материалов;
- проведения мероприятий:
- по совершенствованию организационно-методической и нормативной системы обеспечения надежности работы энергетического оборудования, технических и технологических систем;
- по совершенствованию технической системы управления надежностью и ресурсом энергетического оборудования, включающих внедрение прогрессивной противоточной технологии приготовления обессоленной воды, новой технологии консервации оборудования выводимого в длительный резерв с применением пленкообразующих аминов;
- повышения эффективности и качества технического обслуживания и ремонта энергетического оборудования;
- повышения надежности систем и средств диспетчерского и технологического управления, технических средств контроля и противоаварийной автоматики;
- по снижению аварийности, повышения надежности работы оборудования и профессиональной деятельности персонала;
- по охране труда и пожарной безопасности;
- по предотвращению чрезвычайных ситуаций, обеспечению безопасности гидротехнических сооружений и охране окружающей среды.

Затраты на реализацию вышеперечисленные мероприятия составят 9795 млн. руб. со сроком окупаемости более 10 лет.

Второй блок программ обеспечивает энергоресурсосбережение, снижение технических и коммерческих потерь энергии, снижение издержек производства электрической и тепловой энергии, развитие современных

информационных систем со сроком окупаемости не более 10 лет.

Программа по снижению коммерческих потерь включает:

1. Реализацию подпрограмм совершенствования и восстановления средств учета энергии.

2. Контроль за эксплуатацией средств учета потребителями.

3. Внедрение автоматизированных информационных учетно-расчетных систем потребителей, обеспечивающих своевременный и оперативный учет потребленной энергии за расчетный период с выставлением счетов на оплату потребителям.

4. Проведение мероприятий по выявлению хищений энергии потребителями. Организация массовых рейдов с привлечением персонала сетевых предприятий для выявления хищений в быту.

Затраты будут финансироваться за счет средств полученных от снижения коммерческих потерь, целевых отчислений АК «Якутскэнерго» от прибыли, получаемой при совершенствовании энергосбытовой деятельности.

Эффективность от реализации программы оценивается по снижению величины потерь до уровня 186,6 млн. кВт.ч. и составит 60 млн. руб., срок окупаемости 3 года.

Общий экономический эффект от реализации программ производственной деятельности должен составить 450 млн. руб.

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

Промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях: *эмитент не участвует в промышленных, банковских, финансовых группах, холдингах, концернах, ассоциациях.*

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

4.5.1. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Сахаэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Сахаэнерго»*

Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, проезд Энергетиков. 2*

Основание признания общества дочерним: *в силу единоличного участия Эмитента в уставном капитале ОАО "Сахаэнерго"*

Доля эмитента в уставном капитале/доля обыкновенных акций хозяйственного общества: *100 %*

Доля участия дочернего общества в уставном капитале Эмитента: *доля отсутствует*

Описание основного вида деятельности общества: *производство электрической и тепловой энергии; поставка (продажа) электрической и тепловой энергии; эксплуатация электрических и тепловых сетей*

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: *общество выполняет профильную деятельность по обеспечению электро- и теплотеплоэнергией Северного региона Республики Саха (Якутия), эмитент делегировал обществу такие полномочия .*

Состав Совета директоров:

Гацунаев Андрей Николаевич

Год рождения: *1978*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Друзяка Евгений Валерьевич

Год рождения: *1972*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Ильковский Константин Константинович (председатель)

Год рождения: *1964*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Кожура Руслан Вячеславович

Год рождения: *1963*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Парников Николай Макарович

Год рождения: *1950*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Федорова Ольга Николаевна (заместитель председателя)

Год рождения: **1962**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Штыков Дмитрий Викторович

Год рождения: **1976**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа:

Парников Николай Макарович

Год рождения: **1950**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Члены коллегиального исполнительного органа данной организации:

Парников Николай Макарович (председатель)

Год рождения: **1950**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Губский Сергей Иннокентьевич

Год рождения: **1954**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Дохунаева Анна Валерьевна

Год рождения: **1968**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Емельянчик Виктор Владимирович

Год рождения: **1942**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Кузнецов Петр Харитонович

Год рождения: **1955**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Лихтин Алексей Михайлович

Год рождения: **1945**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Левин Гавриил Прокопьевич

Год рождения: **1959**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

4.5.2. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Нерюнгриэнергоремонт"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»**

Место нахождения: **Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский улус, поселок Серебряный Бор**

Основание признания общества дочерним: **в силу единоличного участия Эмитента в уставном капитале ОАО "**

Нерюнгриэнергоремонт ”

Доля эмитента в уставном капитале/доля обыкновенных акций хозяйственного общества: **100 %**

Доля участия дочернего общества в уставном капитале Эмитента: **доля отсутствует**

Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих дочернему обществу: **доля отсутствует**

Данное хозяйственное общество является по отношению к эмитенту: **дочерним**

Описание основного вида деятельности общества: ремонт, монтаж, наладка энергооборудования электростанций, тепловых и электрических сетей, технологического оборудования;

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: вывод непрофильного вида деятельности (ремонт, монтаж, наладка энергооборудования электростанций, тепловых и электрических сетей; ремонт, монтаж, наладка технологического оборудования)

Члены совета директоров (наблюдательного совета) данной организации:

Деревяшкин Михаил Павлович

Год рождения: **1958**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Елисеева Ирина Эдуардовна

Год рождения: **1978**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Ильковский Константин Константинович (председатель)

Год рождения: **1964**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Колушов Владимир Николаевич (заместитель председателя)

Год рождения: **1977**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Шулин Максим Игоревич

Год рождения: **1978**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа:

Деревяшкин Михаил Павлович

Год рождения: **1958**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Члены коллегиального исполнительного органа данной организации: **коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.**

4.5.3. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Якутская энергоремонтная компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Якутская энергоремонтная компания»**

Место нахождения: **Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кржижановского, 2**

Основание признания общества дочерним: **в силу единоличного участия Эмитента в уставном капитале ОАО "Якутская энергоремонтная компания"**

Доля эмитента в уставном капитале/доля обыкновенных акций хозяйственного общества: **100 %**

Доля участия дочернего общества в уставном капитале Эмитента: **доля отсутствует**

Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих дочернему обществу: **доля отсутствует**

Данное хозяйственное общество является по отношению к эмитенту: **дочерним**

Описание основного вида деятельности общества: **обеспечение ремонтным обслуживанием энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного ремонта энергетического оборудования, технического перевооружения, реконструкции и развития электростанций, согласно договоров заключенных с филиалами материнской компании**

Описание значения такого общества для деятельности эмитента: **вывод непрофильного вида деятельности (обеспечение ремонтным обслуживанием энергетического оборудования, проведение своевременного и качественного ремонта энергетического оборудования, технического перевооружения, реконструкции и развития электростанций, согласно договоров заключенных с филиалами материнской компании).**

Члены совета директоров (наблюдательного совета) данной организации:

Бикмурзин Альберт Фяритович (заместитель председателя)

Год рождения: **1972**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Гаврилов Сергей Юрьевич (председатель)

Год рождения: **1968**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Глотов Андрей Эдуардович

Год рождения: **1960**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Дедюхин Александр Владимирович

Год рождения: **1959**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Елисеева Ирина Эдуардовна

Год рождения: **1978**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа:

Дедюхин Александр Владимирович

Год рождения: **1959**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Члены коллегиального исполнительного органа данной организации: **коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.**

4.6. 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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за каждый завершённый финансовый год:

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации руб.
Отчетная дата: 31.12.2000 г.		
Производственные здания	2 063 164	40 136
Гидротехнические сооружения	1 557 486	22 212
Линии электропередач и устройства к ним	1 903 664	59 632
Теплосети	520 178	7 096
Оборудование и установка	541 121	36 505
Силовое оборудование	711 722	29 221
Подстанции	320 141	19 395
Основные фонды непроизводственного характера	295 514	7 716

Прочие	949 904	48 422
Итого:	8 862 894	270 335

Отчетная дата: 31.12.2001 г.

Производственные здания	3 445 608	63 655
Гидротехнические сооружения	3 657 742	44 905
Линии электропередач и устройства к ним	1 906 052	49 148
Теплосети	693 063	26 977
Оборудование и установка	1 208 198	32 939
Силовое оборудование	1 780 771	42 998
Подстанции	345 115	40 343
Основные фонды непроизводственного характера	264 231	-3 347
Прочие	681 674	39 329
Итого:	13 982 454	336 947

Отчетная дата: 31.12.2002 г.

Производственные здания	4 401 168	77 125
Гидротехнические сооружения	4 777 372	58 129
Линии электропередач и устройства к ним	4 224 906	120 323
Теплосети	869 267	30 290
Оборудование и установка	1 821 280	49 949
Силовое оборудование	2 556 465	101 303
Подстанции	630 699	19 710
Основные фонды непроизводственного характера	176 085	2 651
Прочие	1 028 748	56 405
Итого:	20 485 990	515 885

Отчетная дата: 31.12.2003 г.

Производственные здания	5 677 246	96 659
Гидротехнические сооружения	5 583 848	57 633
Линии электропередач и устройства к ним	5 319 759	163 112
Теплосети	1 508 672	54 169
Оборудование и установка	2 271 055	57 412
Силовое оборудование	2 801 987	135 355
Подстанции	697 285	28 062
Основные фонды непроизводственного характера	286 047	3 998
Прочие	1 335 679	78 281
Итого:	25 481 578	674 681

Отчетная дата: 31.12.2004 г.

Производственные здания	5 487 121	100 948
Гидротехнические сооружения	5 597 564	62 925
Линии электропередач и устройства к ним	5 503 822	162 518
Теплосети	1 515 461	81 191
Оборудование и установка	3 234 294	89 679
Силовое оборудование	2 754 593	124 738
Подстанции	792 272	22 867
Основные фонды непроизводственного характера	217 976	3 418
Прочие	1 387 902	85 805
Итого:	26 491 005	734 089

Отчетная дата: 30.06.2005 г.

Производственные здания	5 761 501	50 023
Гидротехнические сооружения	5 680 458	34 002
Линии электропередач и устройства к ним	5 979 506	103 184
Теплосети	1 763 419	44 588
Оборудование и установка	3 699 200	109 556
Силовое оборудование	2 800 056	62 864
Подстанции	866 617	13 479
Основные фонды непроизводственного характера	165 263	1 050
Прочие	1 413 338	47 147
Итого:	28 129 358	465 893

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Согласно учетной политики ОАО АК «Якутскэнерго» на 2005 г. п. 5.1.5. Амортизация основных средств начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (П. 18 ПБУ 6/01).

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию) и фактически находящиеся в эксплуатации, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с дополнительной отметкой в инвентарной карточке (п. 52. Приказа МФ РФ от 31.10.2003 №91н). Такие основные средства должны учитываться на счете 01 «основные средства» с учетом затрат на государственную регистрацию права собственности согласно предъявленным счетам с пометкой в инвентарной карточке о дате подачи документов на государственную регистрацию.

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);
- по жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.
- по продуктивному скоту, волам, оленям, многолетним насаждениям;
- по библиотечному фонду (книги, брошюры и т.п.);
- по объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода (аренда, прокат) и учитываются на счете доходных вложений в имущество, износ начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя);
- при переводе по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев;
- а также в период восстановления (посредством ремонтов) объектов основных средств, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной с даты государственной регистрации эмитента, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки:

Дата проведения переоценки: 1.01.2005 г.

Полная балансовая стоимость основных средств до переоценки: 26 491 225 руб.

Остаточная (за вычетом износа) стоимость основных средств до переоценки: 13 608 183 руб.

Полная балансовая стоимость основных средств с учетом переоценки: 27 886 564 руб.

Остаточная (за вычетом износа) стоимость основных средств с учетом переоценки: 14 197 785 руб.

Способ проведения переоценки: Линейный способ по нормативам

Пояснения к способу проведения переоценки (включая методику оценки):

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, до оборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном государством, а также РАО "ЕЭС России" как основным акционером.

Переоценка основных средств, переданных в совместную деятельность при договоре простого товарищества, может проводиться, если условиями договора предусмотрено проведение такой или она проведена в соответствии с решением участников товарищества.

Основание: П. 14, 15 раздела II ПБУ 6/01

Не применяется п. 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33 н.

Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки, руб.	Остаточная (за вычетом) амортизации стоимость до проведения переоценки,	Дата проведения переоценки	Полная стоимость после проведения переоценки, руб.	Остаточная (за вычетом) амортизации стоимость после проведения
--------------------------------------	---	---	----------------------------	--	--

		руб.			переоценки, руб.
Производственные здания	5 487 121	3 458 266	01.01.2005 г.	5 719 181	3 619 297
Гидротехнические сооружения	5 597 564	3 545 049	01.01.2005 г.	5 667 686	3 587 613
Линии электропередач и устройства к ним	5 503 822	1 986 925	01.01.2005 г.	5 875 479	2 161 786
Теплосети	1 515 461	681 575	01.01.2005 г.	1 756 560	772 237
Оборудование и установка	3 234 294	1 797 616	01.01.2005 г.	3 635 655	1 897 721
Силовое оборудование	2 754 593	1 079 966	01.01.2005 г.	2 774 907	1 085 311
Подстанции	792 272	196 656	01.01.2005 г.	838 484	204 982
Основные фонды непроизводственного характера	217 976	189 888	01.01.2005 г.	217 454	188 497
Прочие	220	220	01.01.2005 г.	220	220
Итого:	26 491 225	13 608 183		27 886 564	14 197 785

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: *Приобретение, замена и выбытие основных средств, стоимость которых составляет более 10 процентов стоимости основных средств эмитента, не планируется.*

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): *фактов обременения основных средств эмитента нет.*

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет:

Наименование показателя	2000 год	2001 год	2002 год	2003 год	2004 год
Выручка, руб.	4 034 269	6 026 866	7 445 542	8 437 241	10 480 443
Валовая прибыль, руб.	362 552	232 969	676 926	630 263	639 501
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), руб.	-316 062	-239 327	129 421	182 779	369 864
Рентабельность собственного капитала, %	-3.3%	-2.0%	0.9%	1.1%	2.3%
Рентабельность активов, %	-2.4%	-1.5%	0.7%	0.9%	1.7%
Коэффициент чистой прибыльности, %	-7.8%	-4.0%	1.7%	2.2%	3.5%
Рентабельность продукции (продаж), %	9.0%	3.9%	9.1%	7.5%	6.1%
Оборачиваемость капитала, раз	0.447	0.493	0.484	0.476	0.574
Сумма непокрытого	-1 056 478	-1 317 178	-1 317 178	-1 415 841	-2 295 233

убытка на отчетную дату, руб.					
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	-0.08	-0.08	-0.07	-0.07	-0.11

Расчет осуществлялся по методике, рекомендованной Постановлением ФСФР РФ от 16.03.05 № 05-5/пз-н.

Динамика показателей прибыльности (убыточности) за последние 5 финансовых лет говорит о непрерывном и устойчивом росте выручки Общества. Показатели валовой и чистой прибыли также имеют устойчивую тенденцию к росту.

Рентабельность собственного капитала, рентабельность активов и коэффициент чистой прибыльности за 2000 – 2004 год имеют положительную тенденцию к росту. Рентабельность продукции (продаж) в 2004 году по сравнению с 2002-2003 годом несколько снизилась, что говорит о снижении в 2004 году доли прибыли от основной деятельности в чистой прибыли Общества.

Оборачиваемость капитала в анализируемом периоде также имеет положительную динамику.

Наибольший рост суммы непокрытого убытка на отчетную дату отмечается в 2004 году. Рост произошел в связи с изменением в учете штрафов и пени по реструктуризированной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды на сумму 867,9 млн. руб., которые ранее учитывались на забалансовых счетах предприятия.

Показатели выручки, валовой и чистой прибыли по результатам 2 квартала 2005 года имеют низкое значение, во-первых, в связи с сезонностью производства, во-вторых, в связи со снижением товарной продукции в I полугодии на 268,2 млн. руб. или 4,7% от расчетного объема. Это также оказало влияние на показатели рентабельности собственного капитала, рентабельности активов, коэффициент чистой прибыльности, рентабельность продаж, а также на оборачиваемость капитала.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

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

Факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершенных финансовых лет:

2000 год:

Рост выручки от реализации на 1 102 572 тыс. руб. в 2000 году по сравнению 1999 годом связан со следующими факторами:

- 1. ростом выручки от реализации электроэнергии на 1 020 615 тыс. руб.*
- 2. ростом выручки от реализации теплоэнергии на 108 281 тыс. руб.*
- 3. снижением выручки от прочей деятельности на 26 324 тыс. руб.*

Валовая прибыль возросла на 191 897 тыс. руб. в 2000 года по сравнению с 1999 годом вследствие следующих причин:

- 1. роста прибыли от реализации электроэнергии на 214 245 тыс. руб.;*
- 2. уменьшения прибыли от реализации теплоэнергии на 88 846 тыс. руб.;*
- 3. уменьшения убытка от прочей деятельности на 66 498 тыс. руб.*

2001 год:

Рост выручки от реализации на 2 283 573 тыс. руб. в 2001 году по сравнению 2000 годом связан со следующими факторами:

- 1. ростом выручки от реализации электроэнергии на 1 458 398 тыс. руб.*
- 2. ростом выручки от реализации теплоэнергии на 111 883 тыс. руб.*
- 3. ростом выручки от прочей деятельности на 713 292 тыс. руб.*

Валовая прибыль снизилась на 64 456 тыс. руб. в 2001 года по сравнению с 2000 годом вследствие увеличения себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг на 2 348 029 тыс. руб., в том числе:

- 1. рост себестоимости электроэнергии составил 1 272 762 тыс. руб.;*
- 2. рост себестоимости теплоэнергии составил 384 867 тыс. руб.;*
- 3. рост себестоимости прочей деятельности составил 690 400 тыс. руб.*

2002 год:

Рост выручки от реализации на 1 395 801 тыс. руб. в 2002 году по сравнению 2001 годом связан со следующими факторами:

- 1. ростом выручки от реализации электроэнергии на 1 269 337 тыс. руб.*
- 2. ростом выручки от реализации теплоэнергии на 273 091 тыс. руб.*
- 3. снижением выручки от прочей деятельности на 146 627 тыс. руб.*

Валовая прибыль возросла на 436 966 тыс. руб. в 2002 года по сравнению с 2001 годом вследствие следующих причин:

1. роста прибыли от реализации электроэнергии на 457 812 тыс. руб.;
2. уменьшения убытка от реализации теплоэнергии на 59 358 тыс. руб.;
3. увеличения убытка от прочей деятельности на 80 204 тыс. руб.

2003 год:

Рост выручки от реализации на 991 699 тыс. руб. в 2003 году по сравнению с 2002 годом связан со следующими факторами:

1. незначительным ростом отпуска электроэнергии (на 0,3%) и ростом среднееотпускного тарифа за электроэнергию (на 16,6%) – всего рост выручки от реализации электроэнергии составил 951 751 тыс. руб.;
2. незначительным ростом отпуска теплоэнергии (на 0,5%) и ростом среднееотпускного тарифа за теплоэнергию (на 13,5%) – всего рост выручки от реализации теплоэнергии составил 123 939 тыс. руб.;

При этом выручка от прочей деятельности снизилась на 83 991 тыс. руб. по сравнению с 2002 годом.

Валовая прибыль снизилась на 46 663 тыс. руб. в 2003 году по сравнению с 2002 годом вследствие следующих причин:

1. роста средней себестоимости 1 кВт.ч электроэнергии на 19,8% - всего рост себестоимости электроэнергии составил 928 674 тыс. руб.;
2. роста средней себестоимости 1 Гкал теплоэнергии на 23,7% - всего рост себестоимости теплоэнергии составил 275 645 тыс. руб.;

При этом валовая прибыль от прочей деятельности составила 1 385 тыс. руб., а в 2002 году убыток составлял 80 581 тыс. руб.

2004 год:

Рост выручки от реализации на 2 043 202 тыс. руб. в 2004 году по сравнению с 2003 годом связан со следующими факторами:

1. ростом выручки от реализации электроэнергии на 1 335 063 тыс. руб.
2. ростом выручки от реализации теплоэнергии на 241 350 тыс. руб.
3. ростом выручки от прочей деятельности на 466 789 тыс. руб.

Валовая прибыль возросла на 9 238 тыс. руб. в 2004 году по сравнению с 2003 годом вследствие следующих причин:

1. роста прибыли от реализации электроэнергии на 3 338 тыс. руб.;
2. роста убытка от реализации теплоэнергии на 79 770 тыс. руб.;
3. роста прибыли от прочей деятельности на 85 670 тыс. руб.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2000г.	2001г.	2002г.	2003г.	2004г.
Собственные оборотные средства, руб.	1 364 882	1 208 164	423 627	-25 038	-35 226
Индекс постоянного актива	0,86	0,90	0,97	1,00	1,07
Коэффициент текущей ликвидности	1,36	1,70	1,69	1,43	1,38
Коэффициент быстрой ликвидности	1,09	1,30	1,26	1,03	0,88
Коэффициент автономии собственных средств	0,71	0,78	0,80	0,77	0,77

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 16.03.05г. № 05-5/пз-н.

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:

Снижение показателя собственных оборотных средств в 2004 году произошло в связи с изменением в учете штрафов и пени по реструктуризированной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды на сумму 867,9 млн.

руб., которые ранее учитывались на забалансовых счетах предприятия, а по состоянию на 01.01.2005 года отражены как долгосрочная задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами и рост непокрытого убытка прошлых лет. В 2005 году планируется полное досрочное погашение реструктуризированной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды, что позволит списать пени и штрафы по реструктуризированной задолженности на прибыль. Во 1 квартале 2005 года списано пени и штрафов по реструктуризированной задолженности на прибыль на общую сумму 108 784,6 тыс. руб.

В анализируемом периоде отмечается рост индекса постоянного актива.

Коэффициент автономии собственных средств находится в пределах нормативных значений.

Снижение коэффициентов ликвидности на конец 2004 года обусловлено изменением в учете векселей на сумму 566 млн. руб., которые на начало года были отражены как краткосрочные финансовые вложения, а на конец года отражены как дебиторская задолженность по векселям к получению (из них 420,3 млн. руб. долгосрочная задолженность по векселям к получению, 145,7 млн. руб. краткосрочная задолженность по векселям к получению). При этом краткосрочные пассивы сократились на сумму 641 145 тыс. руб.

Приводится описание факторов, которые, по мнению эмитента, привели к изменению значения приведенных показателей: Динамика изменения коэффициентов финансовой устойчивости указывает на активные действия предприятия в части обновления основных средств.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Информация о размере и структуре капитала и оборотных средств эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет:

а) размер уставного капитала эмитента, а также соответствие размера уставного капитала эмитента, приведенного в настоящем разделе, учредительным документам эмитента:

2000 г. – 1 095 744 113

2001 г. – 1 095 744 113

2002 г. – 8 765 952 904

2003 г. – 8 765 952 904

2004 г. – 9 191 307 104

Размер Уставного капитала соответствует учредительным документам.

б) для эмитента, являющегося хозяйственным обществом – общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента: **акции эмитентом не выкупались.**

в) размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента:

2000 год- 14 469 000 руб.

2001 год- 14 469 000 руб.

2002 год- 14 469 000 руб.

2003 год- 20 940 000 руб.

2004 год- 30 079 000 руб.

г) размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, тыс. руб.:

2000 г. – 2 880 238

2001 г. – 2 610 952

2002 г. – 1 952 243

2003 г. – 0

2004 г. – 8 555 886

д) размер нераспределенной чистой прибыли эмитента:

2000 г. – 0 тыс. руб.

2001 г. – 0 тыс. руб.

2002 г. - 129 421 тыс. руб.

2003 г. – 182 779 тыс. руб.

2004 г. – 369 864 тыс. руб.

е) размер средств целевого финансирования эмитента, включающий суммы средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.:

2000 г. – 141 742 тыс. руб.

2001 г. – 365 809 тыс. руб.

2002 г. – 158 472 тыс. руб.

2003 г. – 212 670 тыс. руб.

2004 г. – 767 875 тыс. руб.

ж) общая сумма капитала эмитента:

2000 г. – 11 874 200 тыс. руб.

2001 г. – 13 995 874 тыс. руб.

2002 г. – 15 963 601 тыс. руб.

2003 г. – 16 207 621 тыс. руб.

2004 г. – 16 467 426 тыс. руб.

общая сумма капитала изменяется в зависимости от факторов, влияющих на суммы добавочного, резервного и уставного капитала.

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 5 последних завершённых финансовых лет

Показатель	на конец 2000 г.		на конец 2001 г.		на конец 2002 г.		на конец 2003 г.		на конец 2004 г.		на конец 1 кв. 2005 г.	
	в тыс. руб.	в % к оборотным средствам	в тыс. руб.	в % к оборотным средствам	в тыс. руб.	в % к оборотным средствам	в тыс. руб.	в % к оборотным средствам	в тыс. руб.	в % к оборотным средствам	в тыс. руб.	в % к оборотным средствам
Оборотные средства, всего	5 297 381	100,0	4 693 617	100,0	4 162 528	100,0	4 922 645	100,0	3 862 980	100,0	4 146 909	100,0
Запасы	832 111	15,7	883 572	18,8	731 433	17,6	982 673	20,0	1 150 558	29,7	1 373 892	33,1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	197 848	3,7	226 979	4,8	323 482	7,8	399 414	8,1	244 909	6,3	262 928	6,34
Дебиторская задолженность	3 764 464	71,2	3 115 928	66,4	2 444 665	58,7	2 890 585	58,7	2 405 292	62,2	2 368 028	57,1
Краткосрочные финансовые вложения	450 763	8,5	415 730	8,9	573 608	13,8	582 515	11,8	0,0	0,0	3 566	0,16
Денежные средства	52 195	0,9	51 408	1,1	89 340	2,1	67 458	1,4	68 221	1,8	138 495	3,3

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты):

Источниками финансирования оборотных средств ОАО «Якутскэнерго» являются собственные средства эмитента и привлеченные ресурсы в виде банковских кредитов и займов.

Значительную долю в структуре оборотных средств составляет дебиторская задолженность, управление которой предполагает контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Положительной тенденцией является наблюдаемое в динамике ускорение оборачиваемости средств в расчетах.

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: *В части привлечения заемных ресурсов эмитент успешно сотрудничает с рядом крупных российских банков, основным из которых является Сбербанк РФ. Главными критериями выбора банков для кредитования ОАО АК «Якутскэнерго» являются: стоимость ресурсов, оперативность получения денежных средств и возможность досрочного погашения кредитов.*

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

На изменение политики финансирования оборотных средств могут повлиять следующие факторы:

- 1. Увеличение рентабельности продукции, и соответственно, полученной прибыли, часть которой будет направлена на пополнение собственных оборотных средств. Вероятность появления данного фактора, по мнению эмитента, высока.*

2. Ужесточение контроля над авансированием поставщиков и подрядчиков, что приведет к высвобождению средств на погашение требований кредиторов. Т.е. в этом случае произойдет снижение потребности в заемных ресурсах для погашения кредиторской задолженности. Вероятность появления данного фактора, по мнению эмитента, высока.
3. Изменение соотношения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам. В случае снижения ставки по долгосрочным кредитам по отношению к краткосрочным, Эмитент будет замещать краткосрочные кредиты на долгосрочные кредиты и займы. Вероятность появления данного фактора, по мнению эмитента, невысокая.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Вложения в эмиссионные ценные бумаги:

Вид ценных бумаг: **акции обыкновенные именные бездокументарные**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сахазэнерго»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сахазэнерго»**

Место нахождения: **677002, г. Якутск, пер. Энергетиков, 2**

Государственные регистрационные номера выпусков эмиссионных ценных бумаг и даты государственной регистрации: **1-01-31294-F от 31.10.2001 г.; 1-01-31294-F-001D от 22.07.2004 г.**

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг: **Региональное отделение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг России в**

Дальневосточном федеральном округе; Федеральная служба по финансовым рынкам России.

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности ОАО АК «Якутскэнерго»: **18 010 000 шт.**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности ОАО АК «Якутскэнерго», для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а так же для опционов – срок погашения: **180 100 000 руб., вложений в облигации, опционы и иные долговые ценные бумаги нет.**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности ОАО АК «Якутскэнерго»: **180 100 000 руб.**

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитарным вкладам, сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения: **вложений в облигации и иные долговые ценные бумаги нет.**

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям или иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты: **вложений в облигации и иные долговые ценные бумаги нет.**

Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества – эмитента, срок выплаты: **вложений в привилегированные акции нет**

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предыдущем году), срок выплаты: **дивиденды не выплачивались.**

Информация о созданных резервах под обеспечение ценных бумаг: **резерва под обеспечение ценных бумаг не создавалось.**

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги: **отсутствуют.**

Иные финансовые вложения: **отсутствуют.**

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции:

Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организации, в которую были произведены инвестиции, соответствуют размеру предоставленных инвестиций, т.е. 180 100 000 руб.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

Финансовые вложения учитываются в соответствии с Приложением к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н – Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации, за 5 последних завершающихся финансовых лет:

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации руб.
---	--	------------------------------------

Отчетная дата: 31.12.2000 г.

НИОКР	-	
Итого нематериальные активы:	10 552	178

Отчетная дата: 31.12.2001 г.

НАОКР	-	
Итого нематериальные активы:	8 678	9

Отчетная дата: 31.12.2002 г.

НАОКР	-	
Итого нематериальные активы:	-	0

Отчетная дата: 31.12.2003 г.

НАОКР	2 999	
Итого нематериальные активы:	2 999	не начисляется

Отчетная дата: 31.12.2004 г.

НАОКР	4 283	
Итого нематериальные активы:	4 283	не начисляется

Нематериальные активы в уставный капитал эмитента не вносились.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

- 1) ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов"
- 2) ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"
- 3) Приказ Минфина РФ от 28.12.1994 № 173 "О применении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению" Утратил силу
- 4) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 и утвержден новый План счетов и инструкция по его применению" (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н)
- 5) Письмо Минфина РФ от 29.10.1993 г. № 118 "Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве" (в ред. Письма Минфина РФ от 03.04.96 №37)

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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершаемых финансовых лет:

Политика эмитента в области научно – технического развития не велась.

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершаемых финансовых лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Электроэнергетика исторически имеет определяющее значение для экономики России, как составная часть топливно-энергетического комплекса (ТЭК), отрасль корректирует развитие всех сфер деятельности и служит индикатором экономической стабильности в стране.

Прогноз относительно будущего развития событий в отрасли:

За последние 5 лет (2000-2005 г.г.) была подготовлена база для реформирования энергетической отрасли России. Предполагается, что к 2006 году из холдинговой компании РАО "ЕЭС России" будут выделены все субъекты отрасли. После этого потребуется 2 года на их доформирование и завершение корпоративных процедур.

В результате чего, будет сформирована целевая структура отрасли.

Основными целями реформирования электроэнергетической отрасли являются:

- *повышение эффективности предприятий электроэнергетики;*
- *создание условий для развития отрасли в основе честных инвестиций*

При этом основными задачами реформы являются следующие:

- *разделение отрасли на естественно-монопольные (в основном, передача и распределение электрической энергии, диспетчеризация) и конкурентные (производство электрической энергии, сбыт) виды деятельности;*
- *создание системы эффективных рыночных отношений в конкурентных видах деятельности;*
- *обеспечение недискриминального доступа к услугам естественных монополий;*
- *эффективное и справедливое государственное регулирование естественных монополий, создающее стимулы к снижению издержек и обеспечивающие инвестиционную привлекательность естественных монополий.*

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

1. *Изменение законодательства Российской Федерации, изменение налоговой политики, условий государственного регулирования*
2. *Повышение стоимости сырья, используемого для основной хозяйственной деятельности эмитента*
3. *Изменение цен на продукцию эмитента*

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

1. *В случае изменения законодательства РФ, эмитент будет руководствоваться новым законодательством*
2. *Заключение долгосрочных договоров с поставщиками, что гарантирует стабильность поставок по договоренным ценам, принятым в расчет при формировании тарифов*

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Приводится оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Указываются причины, обосновывающие полученные результаты деятельности:

Результаты деятельности Общества соответствуют общим тенденциям развития отрасли с корректировкой на отставание темпов роста экономики республики по сравнению с экономикой страны.

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности:

- *Существенный износ основных фондов*
- *Нехватка инвестиций в отрасли*
- *Проблема неплатежей со стороны потребителей*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Общество полагает, что факторы и условия, определяющие тенденции развития отрасли, сохранятся на ближайшую перспективу и будут эффективно использованы.

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

- *ОАО АК "Якутскэнерго" в ходе своей производственной деятельности осуществляет мероприятия финансового менеджмента, направленные на эффективное управление имуществом и источниками финансирования предприятия;*
- *проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на электроснабжение;*
- *проведение активной инвестиционной политики с целью обновления производственной базы и качественного улучшения структуры мощностей.*

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: *Для повышения эффективности работы в ОАО АК «Якутскэнерго» проводятся мероприятия по оптимизации издержек. Осуществляется эта работа планомерно в соответствии с программой управления издержками.*

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 отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): *Одним из факторов, способных отрицательно повлиять на результаты деятельности эмитента, является риск выхода Бурейской ГЭС. Отпуск электроэнергии на ФОРЭМ ОАО АК «Якутскэнерго» будет сокращаться. Строительство станции планируется завершить в 2007 г., ее мощность составит 2000 МВт при среднегодовой выработке 7,1 млрд. кВт.ч, что может полностью перекрыть потребность Дальневосточного региона в дешевой электроэнергии по сравнению с тепловыми станциями.*

Сохранение объемов поставки электроэнергии на ОРЭ от НГРЭС возможно при возрастающих экспортных поставках электроэнергии из ОЭС Востока в КНР и КНДР, а также развитие крупных промышленных объектов в Дальневосточном регионе, таких как нефтепровод, газопровод, железная дорога и другие.

В 2007 г. планируется завершить реформирование энергосистем Дальнего Востока.

На основании принятого решения НГРЭС войдет во вновь созданную Дальневосточную генерирующую компанию. В результате чего ОАО АК «Якутскэнерго» прекратит свою деятельность как Поставщик электроэнергии на ОРЭ, теряя при этом выручку 950 млн. руб. в год в доходной части своего баланса.

Для обеспечения электроэнергией собственных потребителей юга Якутии ОАО АК «Якутскэнерго» необходимо будет закупать электроэнергию на ОРЭМ в объеме 1500 млн. кВт.ч и переориентироваться на Покупателя электроэнергии с ОРЭМ (при условии, что сбытовые функции в ЮЯЭР сохранятся за ОАО АК «Якутскэнерго»).

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Энергосистема ОАО АК "Якутскэнерго" расположена на территории Республики Саха (Якутия). Общая площадь Республики 3,1 миллиона квадратных километров, численность населения 986,4 тыс. человек. Установленная электрическая мощность ОАО АК "Якутскэнерго" составляет 2021,375 МВт, тепловая – 2410,21 Гкал, протяженность ЛЭП 0,4-220 кВ – 20 303 км.

Энергосистема Республики состоит из крупных изолированных энергорайонов:

-Центрального энергорайона, объединяющего центральный промышленный узел и группу центральных районов, в том числе заречных, связанных с левобережьем уникальным переходом через реку Лена - ЛЭП -220 кВ. Основной источник энергоснабжения - Якутская ГРЭС, установленной мощностью 275 МВт, которая является первой в стране стационарной газотурбинной электростанцией. Станция построена в зоне вечной мерзлоты на свайном основании с продуваемым подпольем. Газотурбинные установки ЯГРЭС эксплуатируются с

использованием тепла отработавших в турбине газов для подогрева сетевой воды. Тепловая мощность станции составляет 387 Гкал в час.

Выработка тепла производится на Якутской ТЭЦ, которая с 1970 г. ориентирована на централизованное теплоснабжение г. Якутска. На станции установлено пять водогрейных котлов общей мощностью 450 Гкал/час и две теплофикационные турбины по 6 МВт каждая;

-Западного энергорайона, который объединяет Айхало-Удачинский, Мирнинский, Ленский промышленные узлы и группу Вилюйских сельскохозяйственных улусов (районов). Основной источник - Вилюйские ГЭС-1 и ГЭС-2, суммарной мощностью 680 МВт. В качестве резервного источника энергоснабжения в составе Западных электрических сетей установлена Мирнинская ГРЭС мощностью 120 МВт;

-Южно-Якутского энергорайона, где основным источником энергоснабжения является Нерюнгринская ГРЭС мощностью 570 МВт, обеспечивающая электроэнергией Южно-Якутский территориально-промышленный комплекс, Нерюнгринский и Алданский промышленные и сельскохозяйственные узлы. В целях повышения активности энергосбытовой деятельности с 1 июля 2001 года согласно приказу №893 от 20 июня 2001 года Алданское отделение вошло в состав Нерюнгринского отделения. Нерюнгринская ГРЭС работает в единой энергетической системе Дальнего Востока, передает энергию на Федеральный оптовый рынок энергии и мощности Российской Федерации.

Чульманская ТЭЦ входит с 1998 г. в состав Нерюнгринской ГРЭС на правах цеха, установленная мощность 48 МВт, обеспечивает централизованное теплоснабжение поселка Чульман. В состав энергосистемы до 1 января 2001 г. входили шесть предприятий электрических сетей: Западные, Южно-Якутские, Центральные, Северные, Северо-Восточные и Вилюйские электрические сети. Протяженность линий электропередач всех напряжений составляет 20 303 км, из них напряжением 220 кВ - 2 414 км, 110 кВ - 3 130 км, 35 кВ и ниже - 14 759 км, с 1 января 2001 Северные, Северо-Восточные сети были отнесены к ОАО "Сахаэнерго".

К Северному энергорайону относятся филиалы, обеспечивающие работу изолированных дизельных электростанций: Северные, Северо-Восточные электрической сети, Эльдиканская ПЛЭС и Депутатская ПЭС.

- До 1 января 2001 г. они входили в состав ОАО АК "Якутскэнерго", затем было образовано ОАО "Сахаэнерго", к которому были отнесены все предприятия Северного энергорайона. Энергорайоны Республики изолированы друг от друга, между ними не существует электрических связей, что не позволяет рационально использовать структуру энергетического хозяйства Республики, повысить надежность энергоснабжения.

Конкурентов за рубежом у эмитента нет, так как ОАО АК "Якутскэнерго" реализует свою продукцию на внутреннем рынке.

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

Наименование фактора	Рейтинг важности фактора	Эмитент	Конкурент 1	Конкурент 2	Конкурент 3
			ОАО "Сахаэнерго"	ГУП "Сахасельхоз-энерго"	ГУП "Теплоэнергия"
Удобство расположения	0.3	0.2	0.4	0.4	0.4
Цена	0.4	0.5	0.1	0.1	0.2
Качество продукции	0.1-	0.1	0.07	0.07	0.07
Быстрота обслуживания	0.1	0.1	0.05	0.05	0.1
Послепродажное обслуживание	0.1	0.1	0.05	0.05	0.1
Итоговое значение конкурентоспособности предприятия	1	1	0.67	0.67	0.87

VI. 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.

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.

Полное описание структуры органов управления эмитента в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Структура органов управления:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Правление;*
- *Генеральный директор*

Компетенция общего собрания акционеров эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

- 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, и убытков Общества по результатам финансового года;
- 14) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;
- 15) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 16) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 17) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 18) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- 19) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 20) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 21) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

Компетенция совета директоров (наблюдательного совета) эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 настоящего Устава, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;
- 3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;
- 4) избрание секретаря Общего собрания акционеров;
- 5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров Общества;
- 6) вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 12-19 пункта 10.2. статьи 10 настоящего Устава;
- 7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом;
- 8) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, утверждение ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг и отчетов об итогах приобретения акций Общества;
- 9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 21, 22, 40 пункта 15.1. настоящего Устава;
- 10) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 11) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества;
- 12) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 13) избрание членов Правления Общества, досрочное прекращение их полномочий и установление выплачиваемых им вознаграждений и компенсаций;
- 14) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;

- 15) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 16) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;
- 17) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;
- 18) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 19) утверждение годового (квартального) бизнес-плана, бюджета Общества и отчета об итогах выполнения бизнес-плана, бюджета Общества;
- 20) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация;
- 21) принятие решения об участии Общества (в том числе согласование учредительных документов), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей) и прекращении участия Общества в других организациях, основным видом деятельности которых является производство и передача электроэнергии;
- 22) принятие решения об участии Общества (в том числе согласование учредительных документов), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей) и прекращении участия Общества в других организациях, в которых производство и передача электроэнергии не является основным видом деятельности;
- 23) определение политики и принятие решений в части получения и выдачи Обществом ссуд, гарантий, поручительств, заключения кредитных договоров и договоров займа, залога;
- 24) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 25) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 26) утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 27) избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 28) избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 29) избрание Секретаря Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 30) принятие Обществом обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя);
- 31) внесение изменений в общую структуру исполнительного аппарата Общества;
- 32) согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества;
- 33) принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);
- 34) принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях, предусмотренных пунктами 19.11., 19.12. настоящего Устава;
- 35) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора и членов Правления Общества и их поощрение в соответствии с трудовым законодательством РФ;
- 36) рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- 37) утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;
- 38) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повестки дня общих собраний акционеров и заседаний советов директоров дочерних и зависимых хозяйственных обществ (в том числе характера голосования по вопросам повестки дня): ликвидация соответствующего хозяйственного общества, реорганизация хозяйственного общества, определение количественного состава совета директоров общества, выдвижение и избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий, определение предельного размера объявленных акций, увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, дробление и консолидация акций хозяйственных обществ, совершение крупных сделок, определение повестки дня общего собрания акционеров (участников), принятие решений об участии общества в других организациях;
- 39) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повестки дня общих собраний акционеров и заседаний советов директоров дочерних и зависимых хозяйственных обществ (в том числе характера голосования по вопросам повестки дня): внесение изменений и дополнений в учредительные документы организации, принятие решений об изменении доли и прекращении участия общества в других организациях;
- 40) предварительное одобрение решений о заключении сделок, предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере от 10 до 25 процентов балансовой стоимости этих активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки, а также предметом которых являются акции или доли дочерних и зависимых хозяйственных обществ в количестве более 10 процентов от их уставных капиталов;
- 41) назначение представителей Общества для участия в высших органах управления организаций любых организационно-правовых форм, в которых участвует Общество;
- 42) выдвижение кандидатур на должность единоличного исполнительного органа организаций любых организационно-правовых форм, в которых участвует Общество;
- 43) определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества;
- 44) утверждение кандидатуры независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных

обществах" и настоящим Уставом;

45) иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом.

Компетенция Правления эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

- 1) принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу;
- 2) подготовка и вынесение на рассмотрение Совета директоров отчетов о финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу;
- 3) разработка и предоставление на рассмотрение Совета директоров перспективных планов по реализации основных направлений деятельности Общества;
- 4) утверждение внутреннего документа Общества, определяющего форму, структуру и содержание годового отчета Общества;
- 5) подготовка годового (квартального) бизнес-плана, бюджета Общества и годового (квартального) отчета об итогах выполнения бизнес-плана, бюджета Общества;
- 6) подготовка отчета о финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выполнении Правлением решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- 7) утверждение планов и мероприятий по обучению и повышению квалификации работников Общества;
- 8) установление социальных льгот и гарантий работникам Общества;
- 9) принятие решений о заключении сделок, предметом которых является имущество, работы и услуги, стоимость которых составляет от 1 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определяемой на дату принятия решения о заключении сделки (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 40 пункта 15.1 статьи 15 настоящего Устава);
- 10) рассмотрение отчетов заместителей Генерального директора Общества, руководителей структурных подразделений Общества о результатах выполнения утвержденных планов, программ, указаний, рассмотрение отчетов, документов и иной информации о деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ;
- 11) решение иных вопросов руководства текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также вопросов, представленных на рассмотрение Правления Генеральным директором Общества.

Компетенция Генерального директора Общества в соответствии с его уставом (учредительными документами):

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления 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 общую структуру исполнительного аппарата Общества;
- 7) в соответствии с общей структурой исполнительного аппарата Общества утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;
- 8) осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;
- 9) осуществляет функции Председателя Правления Общества;
- 10) распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;
- 11) 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, кроме случаев предусмотренных подпунктом 2) пункта 20.2 статьи 20 настоящего Устава;
- 12) не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибыли и убытков Общества;
- 13) решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: Кодекс корпоративного поведения, а также иной аналогичный документ отсутствует.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов:

- *Положение об Общем собрании акционеров;*
- *Положение о Совете директоров;*
- *Положение о выплате членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций;*
- *Положение о Правлении;*
- *Положение о Ревизионной комиссии;*
- *Положение о вознаграждении Ревизионной комиссии.*

Адрес страницы сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: <http://www.yakute.elektra.ru>

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

6.2.1. Сведения о персональном составе Совета директоров эмитента:

Анисимов Сергей Петрович (председатель)

Год рождения: **1956**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **2000 – 2004**

Организация: ОАО РАО «ЕЭС России»

Должность: Заместитель начальника департамента по энергосбытовой деятельности

Период: **2004 – наст. время**

Организация: ОАО РАО «ЕЭС России»

Должность: Заместитель исполнительного директора Бизнес – Единицы № 1

Период: **2004 – наст. время**

Организация: ОАО АК «Якутскэнерго»

Должность: Председатель Совета директоров

Период: **2004 – наст. время**

Организация: ОАО «Бурятэнерго»

Должность: Председатель Совета директоров

Период: **2004 – наст. время**

Организация: ОАО «Удмурская энергосбытовая компания»

Должность: Председатель Совета директоров

Период: **2005 – наст. время**

Организация: ОАО «Костромская энергосбытовая компания»

Должность: Председатель Совета директоров

Период: **2005 – наст. время**

Организация: ОАО «Свердловская энергосбытовая компания»

Должность: Председатель Совета директоров

Период: **2005 – наст. время**

Организация: ОАО «Орловская энергосбытовая компания»

Должность: Член Совета директоров

Период: **2005 – наст. время**

Организация: ОАО «Тульская энергосбытовая компания»

Должность: Член Совета директоров

Период: **2005 – наст. время**

Организация: ОАО «Управляющая компания Кировэнерго»

Должность: Член Совета директоров

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Гончаров Игорь Михайлович

Год рождения: **1968**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 1999**

Организация: **ЗАО «Бестфарм»**

Должность: **Зам. Генерального директора**

Период: **2000 - 2000**

Организация: **ЗАО «Айпара»**

Должность: **Зам. Генерального директора**

Период: **2000-2002**

Организация: **ЗАО Финансовая Группа «Аргос-Капитал»**

Должность: **Зам. Генерального директора по технической политике**

Период: **2002-2003**

Организация: **ООО Химическая компания «Объединенный ресурс»**

Должность: **Зам. Генерального директора**

Период: **2003-2004**

Организация: **ЗАО «Межрегиональный Деловой Мир»**

Должность: **Главный специалист департамента стратегии энергетического комплекса**

Период: **2004- наст. время**

Организация: **ЗАО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»**

Должность: **Главный специалист департамента стратегии энергетического комплекса**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО АК «Якутскэнерго»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО «Барнаултеплосетьремонт»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО «Вятская электротепловая компания»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО «Орловская генерирующая компания»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО «Южноуральская ГРЭС»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО «Хабаровскэнерго»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: *ОАО “Челябинская генерирующая компания”*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО “Амурэнерго”*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2004 – наст. время

Организация: *ОАО “Омскэнерго”*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО “Дальэнергоремонт”*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО «ИАЦ «Кузбасстехэнерго»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО «АТП «Кузбасэнерго»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО «СК Агроэнерго»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ООО “Стандарт”*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО “Механизированная колонна”*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО “Автотранспортное предприятие”*

Должность: *Член Совета директоров*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Грабцевич Василий Борисович

Год рождения: *1950*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1998 - 2002*

Организация: *Мирнинская администрация Республики Саха (Якутия)*

Должность: *1-й Заместитель Главы Администрации*

Период: *2002 - наст. время*

Организация: *Заместитель председателя Правительства Республики Саха (Якутия)*

Должность: *Правительство Республики Саха (Якутия)*

Период: *2002 - наст. время*

Организация: *ОАО АК «Якутскэнерго»*

Должность: *Член Совета директоров*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: родственных связей не имеет

Дубинский Евгений Сергеевич

Год рождения: *1977*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1999-2002*

Организация: *НПП «Гарант-Сервис-Университет»*

Должность: *Юрисконсульт*

Период: *2002-2002*

Организация: *ОАО РАО «ЕЭС России»*

Должность: *Специалист первой категории*

Период: *2002-2004*

Организация: *ОАО РАО «ЕЭС России»*

Должность: *Ведущий специалист*

Период: *2004- наст. время*

Организация: *ОАО РАО «ЕЭС России»*

Должность: *Начальник отдела*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ОАО «Чукотэнерго»*

Должность: *Член советов директоров*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ОАО АК «Якутскэнерго»*

Должность: *Член советов директоров*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ОАО «Костромская ГРЭС»*

Должность: *Член советов директоров*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»*

Должность: *Член советов директоров*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ОАО «Хабаровская ремонтно-строительная компания»*

Должность: *Член советов директоров*

Период: *2005 – наст. время*

Организация: *ОАО «Новгородэлектросетьремонт»*

Должность: *Член советов директоров*

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Кировэнергоремонт»**
Должность: **Член советов директоров**

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Кировэнергоспецремонт»**
Должность: **Член советов директоров**

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Северэнергоремонт»**
Должность: **Член советов директоров**

Период: **2005 – наст. время**
Организация: **ОАО «Калужская сбытовая компания»**
Должность: **Член советов директоров**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**
Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**
Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0
Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Жигарев Владимир Александрович
Год рождения: **1962**
Образование: **высшее**
Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1996 - 2001**
Организация: **Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №45"**
Должность: **Директор**

Период: **2001 - 2001**
Организация: **Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №80 с углубленным изучением отдельных предметов"**
Должность: **Директор**

Период: **2001 - 2003**
Организация: **Представительство РАО "ЕЭС России" по управлению акционерными обществами Восточной части России "ВОСТОКЭНЕРГО"**
Должность: **Начальник отдела корпоративных событий**

Период: **2003 - наст. время**
Организация: **Фонд "Институт профессиональных директоров"**
Должность: **Советник**

Период: **2004 - наст. время**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 - наст. время**
Организация: **ОАО «Зейская ГЭС»**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2004 - наст. время**
Организация: **ОАО «Бурейская ГЭС»**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Дальэнерго»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Магаданэнерго»*

Должность: *Заместитель Председателя Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Хабаровскэнерго»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Дальсельэнергопроект»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Губеровский РМЗ»*

Должность: *Заместитель Председателя Совета директоров*

Период: *2003 - наст. время*

Организация: *ОАО «Торговый Дом ЛуТЭК»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2003 - наст. время*

Организация: *ОАО «Жилищно-коммунальное управление»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Колымаэнерго»*

Должность: *Председатель Совета директоров*

Период: *2003 - наст. время*

Организация: *ООО ИК «Энергоинвест»*

Должность: *Заместитель Председателя Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Охинская ТЭЦ»*

Должность: *Заместитель Председателя Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ООО «Сахалинэнергосервис»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «ГЕОТЕРМ»*

Должность: *Заместитель Председателя Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Харанорэнергоремонт»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО "Марийская региональная генерирующая компания"*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Нижегородская управляющая энергетическая компания»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО "Пензенская энергосбытовая компания"*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Энергостройтранс»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Ивановская энергосбытовая компания»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Удмуртская территориальная генерирующая компания»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО "Смоленская генерирующая компания"*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО "Тверская генерирующая компания"*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Свердловская энергосервисная компания»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2005 - наст. время*

Организация: *ОАО «Мосэнергосбыт»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Пермэнергоспецремонт»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «ТГК 10»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Бурятские магистральные электрические сети»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Автотранспортное предприятие»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Центральные электрические сети»*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО «Паужетская ГеоЭС»*

Должность: *Член Совета директоров*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Ильковский Константин Константинович

Год рождения: **1964**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2000**

Организация: **Администрация Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)**

Должность: **1-ый заместитель Администрации Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)**

Период: **2000 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **2000 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Председатель Правления**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Совета Директоров**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО "Сахаэнерго"**

Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО "Нерюнгриэнергоремонт"**

Должность: **Председатель Совета директоров**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Колесников Александр Степанович

Год рождения: **1957**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2000**

Организация: **Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг РФ**

Должность: **Заместитель Председателя**

Период: **2000 - 2000**

Организация: **ОАО РАО "ЕЭС России"**

Должность: **Советник Председателя Правления**

Период: **2000 - 2004**

Организация: **ОАО РАО "ЕЭС России"**

Должность: **Член Правления**

Период: **2000 - 2004**

Организация: **ОАО РАО "ЕЭС России"**

Должность: **Начальник Департамента акционерного капитала и взаимодействия с акционерами**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО РАО "ЕЭС России"**

Должность: **Начальник Департамента по взаимодействию с акционерами Корпоративного центра**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Совета Директоров**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Вологдаэнерго"**

Должность: **Член Совета Директоров**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Смоленскэнерго"**

Должность: **Член Совета Директоров**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»**

Должность: **Член Совета Директоров**

Период: **2003 - 2004**

Организация: **ОАО «Центральный Московский Депозитарий»**

Должность: **Член Совета Директоров**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Николаева Ольга Викторовна

Год рождения: **1980**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **2002 -2002**

Организация: **ФЭК России**

Должность: **специалист 1-ой категории**

Период: **2002 - 2004**

Организация: **ЗАО «Теплоэнергомонтаж»**

Должность: **ведущий экономист**

Период: **2004 – 2004**

Организация: **ОАО «Липецкэнерго»**

Должность: **Ведущий специалист**

Период: **2004 – наст. время**

Организация: **ОАО РАО «ЕЭС России»**

Должность: ведущий специалист

Период: *2005 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2004 – наст. время

Организация: *ОАО "Мордовская генерирующая компания"*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2004 – наст. время

Организация: *ОАО "Свердловская энергетическая управляющая компания "*

Должность: *Член Совета директоров*

Период: 2004 – наст. время

Организация: *ОАО "Челябинская управляющая энергетическая компания "*

Должность: *Член Совета директоров*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Попов Геннадий Иванович

Год рождения: *1950*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1999 - 2002*

Организация: *ОАО "Компания Росуглесбыт"*

Должность: *начальник аналитического отдела*

Период: *2002 - 2004*

Организация: *ЗАО «Группа МДМ»*

Должность: *начальник отдела анализа угольного рынка*

Период: *2004 -2005*

Организация: *ОАО "Сибирская Угольная Энергетическая Компания"*

Должность: *главный специалист группы анализа развития топливной базы электроэнергетики*

Период: *2005 –наст. время*

Организация: *ОАО "Профресурс"*

Должность: *главный специалист*

Период: 2005 – наст. время

Организация: *ОАО "Якутскэнерго "*

Должность: *Член Совета директоров*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: *0*

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: *0*

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля

за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Саввинов Юрий Николаевич

Год рождения: **1940**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1997 - 2000**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Генеральный директор**

Период: **2000 – 2004**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **2004 - 2005**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Зам. Председателя (член) Совета директоров**

Период: **2005 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Совета директоров**

Доля в уставном капитале эмитента: **0,26 %**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **0,31 %**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Шумилов Александр Александрович

Год рождения: **1967**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999-2000**

Организация: **Администрация г. Н.Новгород**

Должность: **помощник заместителя главы Администрации, руководитель приемной заместителя главы Администрации**

Период: **2000-2001**

Организация: **ООО «Фирма Тонер»**

Должность: **коммерческий директор**

Период: **2001-2003**

Организация: **Нижегородское акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Нижевоэнерго»**

Должность: **заместитель генерального директора по реформе и собственности**

Период: **2003- 2004**

Организация: **ЗАО «Группа МДМ» / ЗАО «СУЭК» / ЗАО «ХК «СУЭК»»**

Должность: **заместитель директора Департамента стратегии энергетического комплекса**

Период: **2004- наст. время**

Организация: **ОАО «СУЭК»**

Должность: **заместитель директора Департамента стратегии энергетического комплекса**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: ОАО АК “Якутскэнерго”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Управляющая компания Кировэнерго”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Хабаровскэнерго”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Орловская генерирующая компания”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Кузбасэнерго”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Производственно – ремонтное предприятие - Станции”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Читатехэнерго ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “ПРП Приморэнергоремонт ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Тулэнергоремонт ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Челябинская управляющая энергетическая компания ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “Соцсфера ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2004 - наст. время

Организация: ОАО “ТГК - 14 ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2005 - наст. время

Организация: ОАО “АвтотранспортЭнерго ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2005 - наст. время

Организация: ОАО “Дальэнерготехкомплект ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2005 - наст. время

Организация: ОАО “Алтайэлектросетьремонт ”

Должность: Член Совета директоров

Период: 2005 - наст. время

Организация: ОАО “Энергоавтотранс ”

Должность: Член Совета директоров

Период: *2005 - наст. время*

Организация: *ОАО "Прокопьевскэнерго"*

Должность: Член Совета директоров

Период: *2005 - наст. время*

Организация: *ОАО "ОГК-6"*

Должность: Член Совета директоров

Период: *2005 - наст. время*

Организация: *ОАО "ТГК-5"*

Должность: Член Совета директоров

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

6.2.2. Сведения о персональном составе Правления эмитента:

Васильев Виктор Анатольевич

Год рождения: *1947*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1983 - 2002*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: Начальник Центральной Диспетчерской службы

Период: *2002 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: Заместитель начальника регионального диспетчерского управления

Период: *2002 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: Член Правления

Доля в уставном капитале эмитента: *0.01*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *0,0092*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Васильева Мария Иннокентьевна

Год рождения: *1963*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1998 - 2000*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: Начальник Финансового Отдела

Период: **2000 - наст. время**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **Начальник Финансового управления**

Период: **2002 - наст. время**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**
Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**
Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0
Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Гаврилов Сергей Юрьевич
Год рождения: **1968**
Образование: **высшее**
Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2002**
Организация: **Якутская ТЭЦ**
Должность: **Начальник ПТО**

Период: **2002 - 2003**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **Начальник управления надежности и эксплуатации энергетического оборудования и сетей**

Период: **2003 - 2003**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **И.О. Главного инженера**

Период: **2003 - наст. время**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **Главный инженер – 1-ый заместитель генерального директора**

Период: **2003 - наст. время**
Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**
Должность: **Член Правления**

Период: **2004 - наст. время**
Организация: **ОАО «Якутская энергоремонтная компания»**
Должность: **Председатель Совета директоров**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**
Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**
Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0
Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Евсеев Сергей Юрьевич
Год рождения: **1960**

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1994 - 2003*

Организация: *ООО «Орион»*

Должность: *Директор*

Период: *2003 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Начальник Управления материально-технического снабжения, топлива и транспорта*

Период: *2005 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Член Правления*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Ильковский Константин Константинович

Год рождения: *1964*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1999 - 2000*

Организация: *Администрация Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)*

Должность: *1-ый заместитель руководителя Администрации Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)*

Период: *2000 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Генеральный Директор*

Период: *2001 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Член Совета Директоров*

Период: *2002 - наст. время*

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Председатель Правления*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО "Сахаэнерго"*

Должность: *Председатель Совета директоров*

Период: *2004 - наст. время*

Организация: *ОАО "Нерюнгриэнергоремонт"*

Должность: *Председатель Совета директоров*

Доля в уставном капитале эмитента: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета

директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Тимофеев Дмитрий Иннокентьевич

Год рождения: **1975**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **2000 - 2002**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Начальник экономического управления**

Период: **2002 - 2003**

Организация: **РАО «ЕЭС России»**

Должность: **Главный эксперт Департамента**

Период: **2003 - 2004**

Организация: **ЗАО «Управляющая компания Группы МДМ»**

Должность: **Ведущий специалист Департамента стратегии энергетического комплекса**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Заместитель Генерального директора по стратегическому развитию**

Период: **2005 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Попов Василий Иванович

Год рождения: **1968**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2000**

Организация: **ЗАО "Серп и молот"**

Должность: **Юрист**

Период: **2000 – 2004**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Начальник Правового Управления**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Заместитель Генерального директора по правовым вопросам – начальник Управления правового обеспечения и экономической безопасности**

Период: **2002 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Слоик Александр Степанович

Год рождения: 1964

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: 1996 - 2001

Организация: *ОАО "Новосибирский оловянный комбинат"*

Должность: *Исполнительный директор*

Период: 2001 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Главный бухгалтер*

Период: 2001 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Член Правления*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Угловский Сергей Борисович

Год рождения: 1951

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: 1997 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Заместитель Генерального директора по инвестициям и собственности*

Период: 2002 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Член Правления*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: нет

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля

за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Ульрих Виктор Иванович

Год рождения: **1950**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2001**

Организация: **ООО "Лина - К"**

Должность: **Директор**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Заместитель Генерального директора по МТСТ и транспорту**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **Филиал ОАО АК "Якутскэнерго" - "Энерготрансснаб"**

Должность: **Директор**

Период: **2003 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: **нет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Федорова Ольга Николаевна

Год рождения: **1962**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1998 - 2000**

Организация: **Министерство экономики и прогнозирования Республики Саха (Якутия)**

Должность: **Первый заместитель министра**

Период: **2000 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Первый заместитель Генерального директора**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **ОАО "Спортивный Клуб "Энергетик"**

Должность: **Член Совета Директоров**

Период: **2004 - наст. время**

Организация: **ОАО "Сахаэнерго"**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **2002 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Чигорина Лариса Борисовна

Год рождения: **1953**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2001**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Начальник отдела по контролю за ценами и тарифами**

Период: **2001 - 2003**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Заместитель начальника управления экономики и преобразований**

Период: **2003 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Начальник управления экономики и преобразований**

Период: **2003 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Шеметов Алексей Иннокентьевич

Год рождения: **1971**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **1999 - 2001**

Организация: **Энергосбыт**

Должность: **Начальник Якутского отделения**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Заместитель Генерального директора по сбыту**

Период: **2001 - наст. время**

Организация: **Филиал ОАО АК «Якутскэнерго» - «Энергосбыт»**

Должность: **Директор**

Период: **2002 - наст. время**

Организация: **ОАО АК "Якутскэнерго"**

Должность: **Член Правления**

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

6.2.3. Сведения о единоличном исполнительном органе эмитента:

Ильковский Константин Константинович

Год рождения: 1964

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: 1999 - 2000

Организация: *Администрация Президента и Правительства Республики Саха(Якутия)*

Должность: *1-ый заместитель руководителя Администрации Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)*

Период: 2000 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Генеральный Директор*

Период: 2001 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Член Совета Директоров*

Период: 2004 - наст. время

Организация: *ОАО "Сахаэнерго"*

Должность: *Председатель Совета директоров*

Период: 2004 - наст. время

Организация: *ОАО "Нерюнгриэнергоремонт"*

Должность: *Председатель Совета директоров*

Период: 2002 - наст. время

Организация: *ОАО АК "Якутскэнерго"*

Должность: *Председатель Правления*

Доля в уставном капитале эмитента: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: *нет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

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

руб.			
№	Выплаченные вознаграждения за 2004 г.	Совет директоров	Правление
1.	заработная плата		
2.	Премии	1 846 242,5	33 391,7
3.	Комиссионные		

4.	льготы и/или компенсации расходов		
5.	иные имущественные предоставления		
	Итого	1 846 242,5	33 391,7

Соглашений относительно таких выплат в текущем финансовом году нет.

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

Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом эмитента:

В соответствии с п. 22.1. ст. 22 Устава 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 (Пяти) человек.

В соответствии с п. 22.2. Устава по решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно.

В соответствии с п. 22.3. Устава к компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- *подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества;*
- *анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;*
- *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.*

В соответствии с п. 22.4. Устава все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа ее членов.

В соответствии с п. 22.5. Устава Ревизионная комиссия Общества вправе, а в случае выявления серьезных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

В соответствии с п. 22.6. Устава 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) привлечь специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других, в том числе специализированные организации.

В соответствии с п. 22.7. Устава 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.

В соответствии с п. 22.8. Устава для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

В соответствии с п. 22.9. Устава размер оплаты услуг Аудитора определяется Советом директоров Общества.

В соответствии с п. 22.10. Устава Аудитор Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и на основании заключаемого с ним договора.

В соответствии с п. 22.11. Устава 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:

Информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках:

В 1998 году был образован контрольно-ревизионный отдел, который в 2000 году был переименован в отдел внутреннего аудита с численностью 4 человека. Численность отдела осталась неизменной. Изменились задачи отдела. Так при ревизиях ФХД филиалов, где выявляются нарушения и недостатки, основополагающим моментом стало предотвращение налоговых рисков, консультации в области бухгалтерского и налогового учета, а также обучение на местах правильности их ведения в соответствии с регламентирующими документами.

Срок работы отдела внутреннего аудита

В 2000 году контрольно-ревизионный отдел был переименован в отдел внутреннего аудита.

Информация о ключевых сотрудниках отдела внутреннего аудита

Алексеев В.Д. – начальник ОВА

Ваганов С.М. – ведущий бухгалтер – ревизор ОВА

Ошуркова Н.И. – бухгалтер – ревизор 1 кат. ОВА

Основные функции отдела внутреннего аудита:

- 1. Внутренний контроль с целью недопущения осложнения финансового состояния, способного привести компанию к банкротству: для устранения негативных явлений на всех участках и структурных подразделениях, выявления и мобилизации внутренних резервов;*
- 2. Контроль за ФХД филиалов и дочерних компаний, путем проведения ревизий и проверок;*
- 3. Проведение последующего контроля по устранению нарушений и недостатков;*
- 4. Анализ проводимый в подразделениях с целью оказания помощи путем представления им результатов анализа, оценок, рекомендаций;*
- 5. Проведение тематических проверок по отдельным вопросам ФХД;*
- 6. Рассмотрение жалоб и заявлений работников;*
- 7. Даем оценку выявленных нарушений и их влияние на достоверность отчетности;*
- 8. Вырабатывает рекомендации по улучшению работы филиалов и их финансовых результатов;*
- 9. Вносит предложения по исправлению выявленных недостатков о наказании виновных лиц допустивших нарушения;*
- 10. Подготавливает и представляет руководству Компании проекты приказов и писем по результатам проводимых ревизий ФХД подразделений.*

Положение об отделе утверждено в октябре 2001 года.

Подотчетность отдела внутреннего аудита:

Отдел внутреннего аудита является самостоятельным структурным подразделением в составе Исполнительной дирекции ОАО АК “Якутскэнерго” и подчиняется непосредственно генеральному директору.

Непосредственное руководство отделом осуществляет Первый зам.генерального директора.

В оперативном подчинении у зам. генерального директора по правовым вопросам и экономической безопасности.

Взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента:

По заданию Генерального директора готовит материалы для Совета директоров.

Взаимодействие отдела внутреннего аудита и внешнего аудитора эмитента:

Отдел внутреннего аудита представляет материалы ревизий внешнему аудитору эмитента.

Указать сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации.

Внутреннего документа, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной информации в настоящее время нет. В каждом заключенном договоре с сотрудниками Общества прописываются правила по предотвращению использования служебной информации.

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

Информация о персональном составе ревизионной комиссии:

Денисов Вячеслав Александрович

Год рождения: 1953

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *1991-2001*

Организация: *ВНИИТУВИД «Ремдеталь»*

Должность: *Зав. лабораторией*

Период: *2001 - 2002*

Организация: *ЗАО «Группа МДМ»*

Должность: *Главный специалист*

Период: *2002 - 2004*

Организация: *ЗАО «Группа МДМ»*

Должность: *Начальник управления Департамента инвестиционного планирования*

Период: *2004 - 2004*

Организация: *ОАО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»*

Должность: *Заместитель начальника управления Управления инвестиционного планирования и контроля значимых затрат*

Период: *2004 - 2005*

Организация: *ОАО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»*

Должность: *Главный специалист Группы анализа развития топливной базы энергетики Департамента технического развития энергетического комплекса*

Период: *2005 - настоящее время*

Организация: *ОАО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»*

Должность: *Главный специалист Центра стратегического планирования*

Период: *2005-настоящее время*

Организация: *ОАО АК «Якутскэнерго»*

Должность: *член ревизионной комиссии*

Доля в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

Доля обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: *доли не имеет*

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: *родственных связей не имеет*

Кормушкина Людмила Дмитриевна

Год рождения: *1956*

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: *2001-2001*

Организация: *ФГУП «Дальрао»*

Должность: *Главный бухгалтер*

Период: *2001-2002*

Организация: *ООО «Аудиторская фирма «АКФА»*

Должность: *Генеральный директор*

Период: *2002-2003*

Организация: *Представительство ОАО РАО «ЕЭС России» по управлению акционерными обществами восточной части России «Востокэнерго»*

Должность: *Советник по работе ревизионных комиссий*

Период: **2003-2004**
Организация: **Фонд «Институт профессиональных директоров»**

Должность: **Советник по работе ревизионных комиссий**

Период: **2004-настоящее время**
Организация: **Департамент внутреннего аудита КЦ ОАО «РАО «ЕЭС России»**
Должность: **Ведущий эксперт**

Период: **2005-настоящее время**
Организация: **ОАО АК «Якутскэнерго»**
Должность: **член ревизионной комиссии**

Доля в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**
Доля обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**
Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**
Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0
Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Лисин Александр Николаевич
Год рождения: **1981**
Образование: **высшее**
Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **2000- наст. время**
Организация: **ОАО «РАО ЕЭС России»: Департамент налогового учета и отчетности; Департамент бухгалтерского и налогового учета; Департамент внутреннего аудита**
Должность: **Ведущий специалист, Главный специалист**

Период: **2005-настоящее время**
Организация: **ОАО АК «Якутскэнерго»**
Должность: **член ревизионной комиссии**

Доля в уставном капитале эмитента: **0**
Доля обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**
Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0
Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**
Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0
Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Мангатаева Светлана Цыбиковна
Год рождения: **1971**
Образование: **высшее**
Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **2000 – 2002**
Организация: **ОАО «Бурятэнерго»**
Должность: **Начальник сектора бизнес-планирования**

Период: **- 2002 - 2004**
Организация: **НП «Центр содействия реформам в энергетике»**
Должность: **Ведущий специалист департамента перспективных разработок**

Период: **- 2004 – 2004**

Организация: **ООО «Пауэр менеджмент консалтинг»**

Должность: **Начальник экономического отдела**

Период: - **2004 –наст. время**

Организация: **ОАО РАО «ЕЭС России», БЕ-1**

Должность: **Менеджер отдела бизнес-планирования БЕ-1**

Период: **2005-настоящее время**

Организация: **ОАО АК «Якутскэнерго»**

Должность: **член ревизионной комиссии**

Доля в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

Михин Максим Валерьевич

Год рождения: **1978**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **2000-2001**

Организация: **ЗАО «МОССТРОЙ-31»**

Должность: **финансовый директор**

Период: **2001-2003**

Организация: **служба в вооруженных силах РФ в/ч 68527, в/ч 33790**

Должность: **заместитель главного бухгалтера, инспектор – ревизор финансовой инспекции**

Период: **2003-2005**

Организация: **ФГУП НПО МИКРОГЕН МЗ РФ**

Должность: **главный специалист контрольно – ревизионного управления**

Период: **2005- наст. время**

Организация: **ОАО РАО «ЕЭС России»**

Должность: **специалист управления организации деятельности ревизионных комиссий БЕ -1**

Период: **2005-настоящее время**

Организация: **ОАО АК «Якутскэнерго»**

Должность: **член ревизионной комиссии**

Доля в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Количество акций эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: 0

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочернего/зависимого общества эмитента, которые могут быть приобретены членом Совета директоров в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего/зависимого общества эмитента: 0

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: **родственных связей не имеет**

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

Сведения о всех видах вознаграждений, выплаченных эмитентом членам Ревизионной комиссии за последний завершённый финансовый год:

		руб.
№ п.п	Выплаченные вознаграждения за 2004 г.	Ревизионная комиссия
1.	заработная плата	
2.	Премии	212 850,5
3.	Комиссионные	
4.	Льготы и/или компенсации расходов	71 062
5.	иные имущественные предоставления	
	Итого	283 912,5

Соглашений относительно таких выплат в текущем финансовом году нет.

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних завершённых финансовых лет:

Наименование показателя	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 квартал 2005 г.
Среднесписочная численность работников, чел	10 788	8 414	8 180	7 862	8 091	7 775
Сотрудники, имеющие высшее профессиональное образование, %	16,1	16,3	17,8	17,7	20,17	20,38
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	832 502,6	875 108,3	1 021 894,8	1 237 464,1	1 523 329,3	438 383,
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	86 549,3	61 030,3	77 305,3	77 510,6	82 184,7	17 474,9
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	919 051,9	936 138,6	1 099 200,1	1 314 974,7	1 605 514	455 858,3

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники) – *члены Правления, директора филиалов*
Профсоюзный орган – *Республиканский комитет “Электропрофсоюз”.*

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

Сведения о соглашениях или обязательствах эмитента, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале: *Подобные обязательства у эмитента отсутствуют.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: *Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.*

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

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *сведения не указываются, т.к. эмитент является акционерным обществом.*

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *17 237*

В состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента, входят номинальные держатели акций эмитента, общее количество номинальных держателей акций эмитента составляет 13 лиц.

7.2. 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

Сведения о лицах, владеющих не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО РАО "ЕЭС России"*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7705018828*

Место нахождения: *119526, Москва, проспект Вернадского, д. 101, корп. 3*

Размер доли данного лица в уставном капитале эмитента: *47,9083%*

Размер доли принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *56,2962%*.

Сведения об акционерах ОАО РАО «ЕЭС России», владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций лиц:

1. Наименование: *Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом*

Место нахождения: *103685, Москва, Никольский пер., 9*

Размер доли в уставном капитале ОАО РАО "ЕЭС России": *52.6831 %*

Размер доли принадлежащих обыкновенных акций ОАО РАО "ЕЭС России": *54,9924%*

Размер доли данного лица в уставном капитале эмитента: *0,4690%*

Размер доли принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *0,5621%*

Полное фирменное наименование данного лица: *Закрытое акционерное общество "Депозитарно - Клиринговая Компания" (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование данного лица: *ЗАО "ДКК"*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7710021150*

Место нахождения: *125047, г. Москва, ул. Тверская - Ямская, д. 13*

Контактный телефон и факс: *т. (095) 956-09-99, ф. (095) 232-68-04*

Адрес электронной почты: *dcc@dcc.ru*

Номер лицензии: *No 05173*

Дата выдачи лицензии: *01 ноября 1996 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Наименование органа, выдавшего такую лицензию: *Федеральная Комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку при Правительстве РФ*

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: *24,9200%*

Сведения о лицах, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций лиц, владеющих не менее чем 5 процентами уставного капитала или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

ЗАО "Депозитарно - Клиринговая Компания" не раскрыл информацию о своих акционерах.

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности:

Вид собственности: *РФ*

Доля: *0,4690 %*

Управляющий пакетом: *Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом*

Вид собственности: *субъектов РФ*

Доля: *1,5225 %*

Управляющий пакетом: *Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия)*

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *такое право отсутствует.*

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

Уставом Общества ограничений количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, не предусмотрено.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, отсутствуют.

7.5. 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

Сведения о составе акционеров эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **12.04.2000**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО "ЕЭС России"

Доля в уставном капитале эмитента: **47,92 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **19.03.2001**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО "ЕЭС России"

Доля в уставном капитале эмитента: **49,00 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно -Клиринговая Компания" (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО "ДКК"

Доля в уставном капитале эмитента: **10,43 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **9,5 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **29.08.2001**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО "ЕЭС России"

Доля в уставном капитале эмитента: **49,00 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно -Клиринговая Компания" (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО "ДКК"

Доля в уставном капитале эмитента: **11,24 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **10,11 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **24.02.2002**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО "ЕЭС России"

Доля в уставном капитале эмитента: **49,00 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество “Депозитарно -Клиринговая Компания” (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО “ДКК”

Доля в уставном капитале эмитента: **13,58 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **12,07 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **10.05.2002**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации “ЕЭС России”*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО “ЕЭС России”

Доля в уставном капитале эмитента: **49,00 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество “Депозитарно -Клиринговая Компания” (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО “ДКК”

Доля в уставном капитале эмитента: **14,60 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **12,99 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **09.09.2002**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации “ЕЭС России”*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО “ЕЭС России”

Доля в уставном капитале эмитента: **49,00 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество “Депозитарно -Клиринговая Компания” (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО “ДКК”

Доля в уставном капитале эмитента: **14,61 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **12,89 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **05.05.2003**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации “ЕЭС России”*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО “ЕЭС России”

Доля в уставном капитале эмитента: **49,00 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **49,00 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество “Депозитарно -Клиринговая Компания” (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО “ДКК”

Доля в уставном капитале эмитента: **18,94 %**

Доля обыкновенных акций эмитента: **17,04 %**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **23.04.2004 г.**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации “ЕЭС России”*

Сокращенное фирменное наименование: ОАО РАО “ЕЭС России”

Доля в уставном капитале эмитента: **47,9292%**

Доля обыкновенных акций эмитента: **56,3249 %**

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество “Депозитарно -Клиринговая Компания” (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО “ДКК”

Доля в уставном капитале эмитента: **23,24%**

Доля обыкновенных акций эмитента: **22,29%**

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: **26.07.2004 г.**

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО РАО "ЕЭС России"*

Доля в уставном капитале эмитента: *47,9292%*

Доля обыкновенных акций эмитента: *56,3249 %*

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно -Клиринговая Компания" (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "ДКК"*

Доля в уставном капитале эмитента: *24,7507%*

Доля обыкновенных акций эмитента: *22,4932%*

➤ Дата списка лиц имеющих право на участие в общем собрании акционеров: *10.05.2005 г.*

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО РАО "ЕЭС России"*

Доля в уставном капитале эмитента: *47,9083%*

Доля обыкновенных акций эмитента: *56,2961 %*

Полное фирменное наименование: *Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно -Клиринговая Компания" (номинальный держатель)*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "ДКК"*

Доля в уставном капитале эмитента: *24,8657%*

Доля обыкновенных акций эмитента: *27,2454%*

7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность.

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имела заинтересованность, одобренных каждым органом управления эмитента, по итогам каждого завершенного финансового года за 5 последних завершенных финансовых лет:

Орган управления эмитента, одобрявший сделки, в совершении которых имела заинтересованность	2000		2001		2002		2003		2004	
	Общее кол-во	Общий объем в денежном выражении	Общее кол-во	Общий объем в денежном выражении	Общее кол-во	Общий объем в денежном выражении	Общее кол-во	Общий объем в денежном выражении	Общее кол-во	Общий объем в денежном выражении
Совет директоров	-	-	1	500 000	-	-	1	110000 000	-	-
Общее собрание акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сделок (групп взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг не было.

Общий объем в денежном выражении сделок, в совершении которых имела заинтересованность, совершенных эмитентом за каждый из 5 последних завершенных финансовых лет:

2000	2001	2002	2003	2004
<i>Сделок не совершалось</i>	<i>500 000 руб.</i>	<i>Сделок не совершалось</i>	<i>110 000 000 руб.</i>	<i>Сделок не совершалось</i>

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которых имела заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации: *таких сделок не было.*

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2004 г.	2 кв. 2005 г.
Общая сумма дебиторской задолженности, всего, руб. в том числе:	3 475 224	4 229 560
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, руб.	2 207 597	2 490 043

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

По состоянию на 31.12.2004 г.

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	913 479	885 024
в том числе просроченная, руб.	680 817	X
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	566 039	
в том числе просроченная, руб.		X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.		
в том числе просроченная, руб.		X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	573 626	46 481
в том числе просроченная, руб.	286 240	X
Прочая дебиторская задолженность, руб.	477 054	13 521
в том числе просроченная, руб.	205 859	X
Итого, руб.	2 530 198	945 026
в том числе итого просроченная, руб.	1 172 916	X

По состоянию на 30.06.2005 г.

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	1 512 556	646 726
в том числе просроченная, руб.	644 178	X
Дебиторская задолженность по вексям к получению, руб.	721	
в том числе просроченная, руб.		X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.		
в том числе просроченная, руб.		X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	987 437	55 431
в том числе просроченная, руб.	361 931	X
Прочая дебиторская задолженность, руб.	855 199	171 490
в том числе просроченная, руб.	208 273	X
Итого, руб.	3 355 913	873 647
в том числе итого просроченная, руб.	1 231 785	X

Информация о наличии в составе дебиторской задолженности эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности: *Дебиторов, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности эмитент не имеет.*

VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

- *Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2004, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности (Приложение №1).*
- *Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2003, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности (Приложение №2).*
- *Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2002, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности (Приложения №3).*

Эмитент бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США не составляет.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

- *Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за 2 завершенный отчетный квартал 2005г., предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Приложение №4).*

Эмитент бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США не составляет.

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год.

В связи с наличием у эмитента дочерних и зависимых обществ помимо собственной бухгалтерской отчетности им составляется также сводная бухгалтерская отчетность.

Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

- *Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за 2002 г. (Приложение № 5);*
- *Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за 2003 г. (Приложение № 6);*
- *Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за 2004 г. (Приложение № 7);*

Представленная сводная бухгалтерская отчетность эмитента за 2002 и 2003 гг. подготовлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96) (утверждено приказом Минфина России от 8 февраля 1996г. № 10) и Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999г.) (приложение к приказу Минфина России от 30 декабря 1996г. № 112).

Представленная сводная бухгалтерская отчетность эмитента за 2004 была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента:

Информация об учетной политике, принятой эмитентом в отношении 2005 года:

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО АК «Якутскэнерго» НА 2005 ГОД

Приложение 1 к приказу ОАО «Якутскэнерго» от 31 декабря 2004г. № 701).

Введение

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики для организаций группы РАО «ЕЭС России».

Принятая ОАО АК «Якутскэнерго» Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и

технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО АК «Якутскэнерго».

Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от их места нахождения.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО АК «Якутскэнерго» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора и последовательно применяются с первого января 2005 года.

Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (далее по тексту Положение № 34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» и Методических рекомендаций по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» РАО «ЕЭС России», которые, в свою очередь, разработаны на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее по тексту План счетов № 94н).

2.2. Подразделения ОАО АК «Якутскэнерго», выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном ОАО АК «Якутскэнерго», исполняют обязанности ОАО АК «Якутскэнерго» по уплате местных налогов, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются основными положениями Учетной политики ОАО АК «Якутскэнерго».

2.3. Подразделения ОАО АК «Якутскэнерго» формируют на местах полную себестоимость профильных и непрофильных видов деятельности.

Организационные аспекты учетной политики

Общие сведения об ОАО АК «Якутскэнерго»

В составе ОАО АК «Якутскэнерго» на отдельный баланс выделены филиалы, представительства или иные подразделения:

Выделение филиала, представительства или подразделения на отдельный баланс осуществлено:

- либо в связи с его территориальной удаленностью;
- либо в связи с относительной обособленностью производственного, коммерческого, финансово-хозяйственного процессов.

Представительства и филиалы наделяются имуществом, создавшим их ОАО АК «Якутскэнерго» и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители представительств и филиалов назначаются ОАО АК «Якутскэнерго» в лице Генерального директора и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер ОАО АК «Якутскэнерго» подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Основные задачи бухгалтерского учета

Основные задачи бухгалтерского учета ОАО АК «Якутскэнерго» соответствуют требованиям п. 3 Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Помимо этого, основными задачами бухгалтерского учета ОАО АК «Якутскэнерго» являются также:

- обеспечение возможности для составления консолидированной отчетности РАО «ЕЭС России» в соответствии с требованиями а, РСБУ;
- предоставление информации для исчисления налоговых платежей;
- обеспечение возможности ведения учета по видам деятельности.

Организация бухгалтерского учета

3.3.1. Организационная форма.

Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером (Ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете», п. 7 Раздела 1 Положения № 34н).

3.3.2. Структура бухгалтерской службы.

Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии подразделений, выделенных на отдельный баланс, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами подразделений.

Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы и функциональных служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в документе «Положение о бухгалтерской службе», утверждаемом приказом Генерального директора.

3.3.3. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.

В ОАО АК «Якутскэнерго» разрабатывается система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством (ст.1, ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»).

Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный

директор ОАО АК «Якутскэнерго». Система внутрипроизводственного учета и отчетности устанавливается в документе «Положение о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности», система внутреннего контроля устанавливается в документе «Положение о принципах функционирования системы внутреннего контроля» (приложение 2), утверждаемых приказом Генерального директора.

Технические аспекты учетной политики

4.1. Право подписи первичных документов.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам изменяющим финансовые обязательства ОАО АК «Якутскэнерго») подписываются Генеральным директором ОАО АК «Якутскэнерго» и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций (ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете», п. 14 раздела 2 Положения № 34н).

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО АК «Якутскэнерго». Кроме того, руководители служб (начальники управлений, служб и отделов и т.д.) имеют право подписи документов согласно их должностным и функциональным обязанностям.

Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется соответствующим Положением и утверждается Генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

4.2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

ОАО АК «Якутскэнерго» принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (постановления Госкомстата России, ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете», п. 13 Положения № 34н).

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

При разработке регистров учета, отличных от типовых, основными критериями являются:

- полнота и достоверность вносимой информации,
- непротиворечивость выбранной учетной политики Общества.

В этих случаях при выборе технических аспектов автоматизированной системы обработки информации являются приоритетными и обязательными условия:

- снижение трудоемкости на хранение и обработку информации при обеспечении полного документирования всех хозяйственных операций, возможность многократного использования, увеличение и изменение совокупности записей без нарушения процедуры использования;
- обязательность хранения записей каждого регистра учета (первичного учетного документа, ведомости, журнала-ордера, карточки, главной книги и т.д.) на бумажных носителях;
- систематизация информации на счетах в хронологическом порядке с соблюдением тождества записей в регистрах аналитического и синтетического учета;
- однократность ввода информации;
- соблюдение установленной нормативными актами типовой корреспонденции счетов (под нормативными актами в рамках Общества понимается, кроме общеустановленного порядка, инструктивные письма ОАО «Якутскэнерго» по бухгалтерскому, налоговому учету, управленческой и консолидированной отчетности);
- вывод информации для бухгалтерской отчетности по установленному регламенту, единым формам внутренней отчетности;
- оперативность, удобство используемой информации, контроль над ее достоверностью, соблюдение конфиденциальности.

Сводный альбом форм первичной учетной документации ОАО «Якутскэнерго» на 2005 год (представлен в приложении 5).

Первичный учет, организуемый в соответствии с требованиями управленческого, финансового и налогового учетов, отражаемый в учетных регистрах в соответствии с методологией бухгалтерского учета по первичным документам, оформленным в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ признается бухгалтерским учетом и является единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.) формируемой соответствующими функциональными службами предприятий.

4.3. Места хранения первичной учетной документации

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в подразделениях (представительствах, филиалах и других), принимаются к учету и хранятся в местах их создания в соответствии с графиком документооборота ОАО АК «Якутскэнерго» (ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»).

4.4. Форма бухгалтерского учета

В ОАО АК «Якутскэнерго» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (Ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете», Методические рекомендации Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81 № 35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники»).

4.5. Тайна

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации (п. 22 Положения № 34н).

4.6. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график

документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый Генеральным директором ОАО АК «Якутскэнерго» и закрепленный в «Положении о системе документооборота» (Ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»).

Названным Положением определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе:

- порядок создания документов,
- порядок проверки документов,
- порядок получения информации для формирования документа,
- порядок и сроки передачи для отражения в бухгалтерском учете,
- порядок передачи документов в архив.

4.7. Оценка имущества и обязательств

Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты (п.25. Положения № 34н).

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000, при этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены (Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и финансовых обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н).

4.8. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится в обязательном порядке и в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (Ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), за исключением инвентаризации, которые проводятся:

* Инвентаризации товаров, сырья и материалов - в межнавигационное время, в период их наименьших остатков;

* Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей – ежемесячно;

* Инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет.

* Дебиторскую и кредиторскую задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды – инвентаризировать ежеквартально.

* Наличные денежные средства, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, ГСМ, внутрихозяйственные расчеты с обособленными подразделениями (филиалами), – ежемесячно.

В обязательном порядке инвентаризации проводятся:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи);
- при коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризация проводится при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады).
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации (перед составлением разделительного баланса), при подготовке передаточного акта (при слиянии, присоединении) или ликвидации.

Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49. Типовые формы первичной документации по учету результатов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия.

Приказ (постановление, распоряжение) оформляется на бланке типовой формы ИНВ-22 и регистрируется в Журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23). Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами генерального директора. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Подробный порядок организации и проведения инвентаризации и финансовых обязательств ОАО АК «Якутскэнерго» определяется приказом генерального директора «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4.9. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету (ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете», Положение «Бухгалтерская отчетность организации, утвержденной приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н).

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» формируется бухгалтерией аппарата управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом

информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

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

4.10. Формы бухгалтерской отчетности

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО АК «Якутскэнерго» разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ, с учетом дополнительных показателей, вводимых РАО «ЕЭС России». (Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 г. № 67н, приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112).

В целях составления промежуточной (месяц, квартал) и годовой бухгалтерской отчетности используются самостоятельно разработанные ОАО АК «Якутскэнерго» формы, состав, содержание, правила, формирования которых определяется «Положением о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности».

4.11. Утверждение и представление бухгалтерской отчетности

Годовой отчет, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках ОАО АК «Якутскэнерго» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.

Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами РАО «ЕЭС России» (Ст. 15, 16 Закона «О бухгалтерском учете»).

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

4.12. Раскрытие информации по сегментам

В ОАО АК «Якутскэнерго» первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам.

4.13. Рабочий План счетов

ОАО АК «Якутскэнерго» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете», п. 5 Положения № 34н, План счетов № 94н).

Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами, представительскими и иными подразделениями используется единый Рабочий план счетов ОАО АК «Якутскэнерго», включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ОАО АК «Якутскэнерго».

В процессе работы необходимо руководствоваться внутренними документами «Рабочий план счетов ОАО АК «Якутскэнерго» (приложение 4), являющимися неотъемлемыми приложениями к настоящей Учетной политике.

Методические аспекты учетной политики

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.05.2002 г. № 45н.

5.1.1. Порядок отнесения средств труда к основным средствам

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО АК «Якутскэнерго» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев (п. 4 ПБУ 6/01).

5.1.2. Инвентарный объект основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п. 6 раздела I ПБУ 6/01).

5.1.3. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (п.п. 7–13 раздела II ПБУ 6/01).

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств складываются из:

- * сумм, уплаченных организацией в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли-продажи (продавцу);
- * сумм, уплаченных организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- * не подлежащих возмещению из бюджета налогов, уплаченных поставщикам, подрядчикам при приобретении основных средств;
- * сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- * регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

* таможенных пошлин и иных платежей;

* вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

* затрат ЭТС по хранению и переработке грузов;

* иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта.

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.

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

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

5.1.4. Изменение стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, до оборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств по специальному постановлению Правительства (П. 14, 15 раздела II ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств по решению Общества (приказ генерального директора), производится не чаще одного раза в 2 года с отражением в учете восстановительной стоимости на начало года.

Переоценка основных средств, переданных в совместную деятельность при договоре простого товарищества, может проводиться, если условиями договора предусмотрено проведение таковой, или она проведена в соответствии с решением участников товарищества.

5.1.5. Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (П. 18 ПБУ 6/01).

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию) и фактически находящиеся в эксплуатации, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с дополнительной отметкой в инвентарной карточке (П.52. Приказа МФ РФ от 31.10.2003 №91н). Такие основные средства должны учитываться на счете 01 «Основные средства» с учетом затрат на государственную регистрацию права собственности согласно предъявленных счетов с пометкой в инвентарной карточке о дате подачи документов на государственную регистрацию.

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);
- по жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п.
- по продуктивному скоту, волам, оленям, многолетним насаждениям;
- по библиотечному фонду (книги, брошюры и т.п.);

По объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода (аренда, прокат) и учитываются на счете доходных вложений в имущество, износ начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя);
- при переводе по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев;
- а также в период восстановления (посредством ремонтов) объектов основных средств, продолжительностью свыше 12 месяцев.

5.1.6. Определение срока полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из классификации основных средств, включаемых в «амортизационные группы» утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (п. 1, 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ).

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем (п. 18 раздела III ПБУ 6/01).

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором (Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге»).

5.1.7. Изменение срока полезного использования

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату начала процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока полезного использования;
- амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования. Для отдельных объектов основных средств, подлежащих переаттестации уполномоченной технической Комиссией, срок полезного использования устанавливается такой Комиссией.

5.1.8. Списание стоимости отдельных объектов основных средств

Стоимость книг, брошюр и технической литературы сроком полезного использования более 12 месяцев зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Срок полезного использования определяет ПТУ Компании (в обособленных подразделениях ПТО), утвержденный главным инженером.

Объекты основных средств, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и техническая литература списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обособленных подразделениях ОАО АК «Якутскэнерго» организуется контроль за их движением и эти объекты отражаются в количественном учете в балансе (П. 18 раздела III ПБУ 6/01).

5.1.9. Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущий, капитальный) включаются в себестоимость в том отчетном периоде, в котором были проведены (План счетов №94н раздел III).

5.1.10. Выбытие основных средств

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 86 Приказа МФ РФ от 31.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»).

Операции, связанные с приобретением, списанием и передачей недвижимого имущества осуществляется после согласования с руководством Компании.

Для оформления документации на списание приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица производственно-технических служб (гл. инженер, гл. механик и др.), а также главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению или дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное не использование объекта);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности.
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов со списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием цветных и драгоценных металлов и сдачей их на соответствующий склад;
- составление акта на списание основных средств (форма № ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) с приложением к ним актов об авариях (если они имели место). В актах указывается: дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, дата проведенных ремонтов, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов.

Составленный комиссией акт утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию, на основании которого, в инвентарной карточке (книге) производится отметка о выбытии объекта.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение трех лет.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходяются по цене возможной реализации.

При внутрисистемном обороте основных средств передаются авизо по сч.09 и сч.77.

Если передаваемое основное средство ранее переоценивалось за счет добавочного капитала, то авизо передается вместе с добавочным капиталом, для чего ведется аналитика по добавочному капиталу в разрезе объектов основных средств

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/01», утвержденным Минфином РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Не относятся к нематериальным активам программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

5.2.1. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС) (Раздел II ПБУ 14/01).

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

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

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

5.2.2. Амортизация нематериальных активов

В ОАО АК «Якутскэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов (п.п. 15,16 ПБУ 14/01).

5.2.3. Определение срока полезного использования

ОАО АК «Якутскэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из (п. 17 ПБУ 14/01):

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

- Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО АК «Якутскэнерго» может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается Генеральным директором.

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

5.2.4. Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п. 21 ПБУ 14/01).

Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации, отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет непосредственно на счете 04 «Нематериальные активы».

Материально производственные запасы

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

Положения настоящего раздела применяются также в отношении оборудования к установке.

5.3.1. Единица учета

Единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов учета выбираются ОАО АК «Якутскэнерго» таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей и требований к формированию отчетности по формам РАО «ЕЭС России» (П. 3 раздела I ПБУ 5/01).

5.3.2. Состав материально – производственных запасов

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

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (п.2 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы, учитываемые на балансе Энерготрансба (далее по тексту ЭТС) и на отчетную дату находящиеся в пути к филиалу отражаются в балансе ЭТС.

Материально – производственные запасы, принятые в ЭТС на ответственное хранение учитываются в ЭТС на

забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по цене указанной в договоре. В филиале – конечном получателе указанные материально-производственные запасы отражаются в балансе с указанием «место хранения в пути». ЭТС уведомляет филиал-получатель о комплектности поставки направлением в адрес филиала акта приемки-передачи в трёхдневный срок после оприходования.

УМТСТуТ доводит до филиала-получателя стоимость полученных материально-производственных запасов и расчетные документы (счет-фактура).

Техническая литература сроком использования приобретаемых печатных изданий менее 12 месяцев учитывается в составе МПЗ на субсчете «инвентарь и хозяйственные принадлежности». Приход печатных изданий производится по каждому номеру отдельно, НДС возмещается, после подтверждения факта прихода и оплаты, ежемесячно.

5.3.3. Оценка материально – производственных запасов

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления без налога на добавленную стоимость (п. 6, 13 раздела II ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, складывается из следующих фактических затрат:

- сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг «перевозчика»;
- таможенных пошлин и иных платежей при импортных поставках;
- сумм вознаграждений, уплаченных за информационно-консультационные услуги, включая услуги товарных бирж и брокерских контор, торгово-промышленных палат, связанных с формированием и поставкой запасов;
- не возмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов;
- сумм, уплаченных поставщикам при предоставлении товарного кредита (процентов за отсрочку платежа), включенных в стоимость поставленных запасов согласно счетам поставщика;
- сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов и осуществляемых силами сторонних организаций;
- сумм, оплаченных сторонним организациям за погрузочно-разгрузочные, транспортные расходы, связанные с внутренним перемещением (в рамках общества) товарно-производственных запасов;
- сумм расходов по страхованию;
- сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов;
- суммовых разниц, возникших при оплате счетов поставщиков по запасам, приобретенным по договорам с отражением цен в условных единицах (при условии возникновения суммовых разниц до реализации, списания на затраты или выбытия со склада по другим основаниям);
- стоимость тары и упаковочных материалов за вычетом стоимости тары по цене возможного использования;
- подача, уборка вагонов и другие услуги железных дорог (кроме простоев вагона);
- транспортно-заготовительные расходы (расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке (включая услуги ЭТС), подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям; плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях; плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету; расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов; затраты ЭТС по хранению и переработке груза; другие расходы) (п. 70 Приказа МФ РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Перемещение МПЗ внутри филиала, как транспортными средствами Компании, так и средствами сторонних организаций, не формирует стоимость МПЗ, а относится непосредственно на затраты филиала

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении их собственными силами определяется исходя из цеховой себестоимости.

Допускается производить оценку запчастей, инструментов, приспособлений собственного изготовления для осуществления ремонтных работ по нормативному методу (составляются калькуляции прямых затрат из следующих элементов: материалы, заработная плата с отчислениями в фонды социального страхования и обеспечения).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, и излишек, выявленных при инвентаризации, принимается по ценам Компании, определяемых УМТСТуТ.

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, кроме случаев, предусмотренных в п.15 ПБУ15/01. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты МПЗ, в том числе топлива, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности образовавшейся в связи с предварительной оплатой. При поступлении материально-производственных запасов и других ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы (ПБУ15/01 п.15).

Товары, приобретенные ОАО АК «Якутскэнерго» в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе,

используемых для ремонтно-восстановительных работ, для капитального строительства, производится по цене договора предоставляемой УМТСтТ, при этом НДС к учету не принимается, т.к. отсутствуют первичные документы, позволяющие принять к учету «входящий» НДС.

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01 на счете 10/3 «Топливо».

Ежемесячно УМТСтТ Компании доводит до филиалов информацию о собственнике полученного топлива. При неотфактурованных поставках топливо приходится на дату оприходования без НДС:

- лимитное топливо по преysкуранным ценам Правительства РС (Я);
- коммерческое топливо по преysкуранным ценам Саханефтегазсбыта.

Отпуск топлива на производство, издержки обращения и передача топлива по внутризаводскому обороту осуществляется по средней себестоимости без НДС.

Реализация топлива на сторону осуществляется по рыночным ценам, но не ниже их фактической себестоимости.

5.3.4. Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения на отдельный субсчет к счету материалы (10 ТР) (пункт 83 приказа МФ РФ от 28.12.01 № 119н).

Расчет ТЗР и отклонений осуществлять согласно приложения 3 к приказу МФ РФ от 28.12.01 № 119н.

Филиалы суммы складских и транспортных расходов распределяют пропорционально целевого использования услуг и МПЗ (основная деятельность, капитальное строительство, непрофильные виды деятельности и д. р.)

5.3.5. Списание материальных ценностей

При отпуске материально-производственных запасов по внутрисистемному обороту в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней фактической себестоимости единицы запаса на местах хранения, а на сторону – по рыночным ценам (п.п. 16, 18 ПБУ 5/01, План счетов. № 94н, раздел II).

Списание учтенных на счете 10 «ТР» осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов (по учетным ценам) в зависимости от направления расхода.

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

Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.

При списании оборудования к установке при передаче в монтаж на счет 08 «Капитальные вложения» списываются также «ТР», если они индивидуализированы для данной единицы оборудования к установке, а если «ТР» относятся к группе однородных объектов оборудования к установке, то «ТР» списываются пропорционально их учетной стоимости.

Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашении. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Их стоимость при передаче не списываются со счета 10 «Материалы», а перемещаются на соответствующий субсчет «Материалы, переданные в переработку» и впоследствии на основании акта выполненных работ и отчета М29 списываются на издержки производства или на счет 08 «Капитальные вложения».

При отклонении цены договора использованной для оценки единицы запаса из неотфактурованных поставок от фактической цены поставки разница списывается следующим образом:

- при списании в производство в отчетном году разница списывается на затраты (себестоимость) продукции (товаров, услуг) отчетного месяца;
- при списании в производство в предыдущем году разница списывается на убытки прошлых лет в месяце, в котором поступили учетные документы по неотфактурованной поставке.

При использовании единицы запаса из числа неотфактурованных поставок на различные цели:

- производство продукции (услуг) основного производства;
- производство продукции (товаров, услуг) прочих видов деятельности;
- отпуск на сторону или собственному обслуживающему производству, капитальному строительству и т. д.

разница в оценке фактической себестоимости списывается в доле, приходящейся на 1 рубль использованных запасов в оценке на момент принятия на учет раздельно по каждому виду деятельности с соблюдением принципа временной определенности.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественный учет ведется на забалансовом счете 013 «Инвентарь в эксплуатации».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (п. 21, 26 Приказ МФ РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

5.3.6. Метод ведения аналитического учета материально – производственных запасов

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей, в разрезе каждого склада подразделения, а внутри их в разрезе каждого наименования, групп, материалов, субсчетов (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».).

Расходы будущих периодов

5.4.1. Состав расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов (П. 65 Положения № 34н, План счетов № 94н, разделы VI, VIII).

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- страховые начисления будущих периодов;
- затраты на отпускные будущих периодов;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);
- расходы на приобретение лицензий, или каких либо прав;
- затраты по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты за аренду помещений, зданий;
- расходы по безвозмездным жилищным субсидиям, предоставляемым работникам, списываются ежемесячно, согласно условиям договоров возврата финансовых средств;
- расходы на содержание речного флота ЭТС в межнавигационный период с последующим распределением на затраты пропорционально отработанному времени в навигацию.

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

5.4.2. Списание расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов (п. 65 Положения №34н).

Расходы будущих периодов списываются в состав капитальных вложений или на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости своего назначения.

5.4.3. Учет

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов (План счетов № 94н, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов»).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.5.1. Оценка дебиторской задолженности покупателей

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам (П. 73 Положения № 34н).

5.5.2. Оценка прочей дебиторской задолженности

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

5.5.3. Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам (п. 73 Положения № 34н, План счетов № 94н, раздел VI).

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

Финансовые вложения

5.6.1. Оценка финансовых вложений

Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат (п. 44 Положения № 34н).

5.6.2. Классификация финансовых вложений исходя из срока их использования.

Финансовые вложения подразделяются в ОАО АК «Якутскэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (План счетов № 94н, раздел V, счет «Финансовые вложения»).

5.6.3. Контроль за состоянием финансовых вложений

Контроль за состоянием финансовых вложений осуществляется Управлением инвестиций и собственности ОАО АК «Якутскэнерго».

Распределение и использование прибыли

5.7.1. Санкционирование

Использование прибыли ОАО АК «Якутскэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ).

5.7.2. Создание фондов

ОАО АК «Якутскэнерго» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, План счетов № 94 н, раздел VII).

5.7.3. Представление в отчетности

В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (п. 83 Положения № 34н).

Кредиты и займы

5.8.1. Оценка

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, признанных и подтвержденных кредитором (п. 73 Положения № 34н, План счетов № 94н, раздел VI).

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

5.8.2. Получение займов, обеспеченных собственным векселем

Задолженность ОАО АК «Якутскэнерго» перед кредиторами учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета).

Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

5.9.1. Порядок учета бюджетных средств

Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также способа их предоставления и осуществляется в соответствии с п. 9, п. 12 и п. 14 ПБУ 13/2000 (п.15 ПБУ 13/2000).

5.10 Резервы предстоящих расходов и платежей

ОАО АК «Якутскэнерго» не создает резервы в бухгалтерском учете.

5.11 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 27н.

5.11.1. Метод учета выручки

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов (п.12 ПБУ 9/99).

5.11.2. Порядок учета выручки (Порядок доходов и расходов)

Доходы и расходы ОАО АК «Якутскэнерго» подразделяют на доходы и расходы от следующих видов деятельности (п.4, 18.1. ПБУ 9/99):

1. Обычные виды деятельности (Перечень видов деятельности приведен в Приложении № 3 Учетной политики):

а) под основными видами деятельности понимается деятельность Компании:

- по производству электрической энергии внутренним потребителям;
- по производству тепловой энергии внутренним потребителям;
- по производству электрической энергии на экспорт;

б) под прочими основными производственными видами деятельности понимается:

- реализация услуг промышленного характера (счет 23).

в) под не основными (не производственными) видами деятельности понимается:

- реализация услуг непромышленного характера (счет 29).

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг является доходами от основных и прочих основных производственных видов деятельности, отражаются по кредиту счета 90 и соответственно по строке 010 формы №2 бухгалтерской отчетности.

Выручка по основному и отдельным прочим основным производственным видам деятельности (реактивная электроэнергия, транспорт холодной воды, холодная вода и стоки) ведется, централизованно в филиале Энергосбыт по синтетическому учету. Затраты по основному и отдельным прочим основным видам производственной деятельности (реактивная электроэнергия, транспорт холодной воды, холодная вода и стоки)

ведутся на филиалах без передачи авизо в Исполнительную дирекцию.

На счете 23 отражаются затраты вспомогательного производства, производящие продукцию и оказывающие услуги, потребляемые основным производством.

2. Продукция, работы и услуги, вырабатываемые и потребляемые внутри энергетической компании, является внутрисистемным (внутрихозяйственным) оборотом, в состав доходов не включается, а отражаются в отчетности филиалов, получивших продукцию (работы и услуги).

2.1. Стоимость продукции (работ и услуг) вспомогательных участков основных производств, переданных по внутривозвратному (внутрихозяйственному) обороту по основным, прочим основным производственным и по не основным (не производственным) видам деятельности определяется исходя из производственной себестоимости, то есть без учета общехозяйственных затрат.

2.2. Затраты по содержанию ЭТС (переработка, хранение, транспортировка и автоуслуги) предъявляет филиалам по плановой себестоимости на фактически выполненные объемы работ. В конце месяца отклонения плановой цены от фактической «Энерготрансснаб» предъявляет филиалам пропорционально фактически выполненным за месяц объемам услуг по хранению и переработке.

2.3. Товарно-материальные ценности, передаваемые между филиалами, кроме ЭТС, отпускаются исходя из средней себестоимости, без учета накладных расходов и НДС.

Передача продукции, работ, услуг по внутривозвратному обороту объектом обложения НДС не является за исключением случаев, приведенных ниже в разделе 6. НДС для возмещения из бюджета по ТМЦ, передаваемым по внутривозвратному обороту, филиалу не передается, а передаются к возмещению, филиалом, передавшим ценности, в исполнительную дирекцию. Производится доначисление (восстановление) НДС по кредиту счета 68 субсчет НДС, в случае использования ТМЦ, переданных по внутривозвратному обороту, на освобожденные от НДС виды деятельности (капитальное строительство, непромышленные виды деятельности), если имело место принятие к возмещению «входного» НДС. Для этого филиалы, передающие ТМЦ, в документах на внутреннее перемещение должны указывать ставку входного НДС, без включения суммы НДС в цену ТМЦ.

2.4. Формирование затрат ЭТС по транспортным услугам, услугам по хранению и переработке ТМЦ для сторонних потребителей регламентируется отдельным приказом.

2.5. Собственные затраты Энергосбыта на реализацию товарной продукции по всем видам (основной и прочей основной производственной) деятельности распределять по прямому признаку.

3. Филиалами ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, элементов, по местам их возникновения. Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

При этом группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно - технического характера и т.п.).

Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

Затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций.

3.1. На тепловых электростанциях косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по видам энергии пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива, на производство тепловой и электрической энергии.

3.2. На сетевых филиалах косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по участкам сетей пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива на производство тепловой и электрической энергии.

3.3. Формирование затрат по прочим видам деятельности основного производства сторонним потребителям (сжатый воздух, токарная обработка, ремонт трансформаторов, услуги хранения и переработки ТМЦ и т.д.), осуществляется по нормативному методу, с отнесением отклонений фактических затрат от плановых в отчетном периоде. Нормативы разрабатываются планово-производственными службами филиалов и утверждаются Исполнительной дирекцией Компании.

3.4. Филиал ЭТС осуществляют распределение общехозяйственных расходов между видами деятельности (переработка, хранение, транспортные услуги, прочие услуги) пропорционально прямым затратам.

3.5. Затраты Исполнительной дирекции, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются и списываются на продукцию основного производства в доле, приходящейся на 1 рубль выручки по факту отгрузки обычного основного вида продукции, услуг основного производства.

4. Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами, которые подразделяются на:

операционные доходы;

внереализационные доходы;
чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении).
Расходы по прочим доходам определяются в размере прямых затрат.

5.12 События после отчетной даты

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

5.12.1. Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

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

5.12.2. Оценка последствий события после отчетной даты

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие (п. 8 ПБУ 7/98).

5.12.3. Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО АК «Якутскэнерго» (п. 7, 9, 10 ПБУ 7/98).

5.13 Условные факты хозяйственной деятельности

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

5.13.1. Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем (п. 3, 5 ПБУ 8/01).

5.13.2. Состав условных фактов хозяйственной деятельности

К условным фактам относятся (п.3 ПБУ 8/01):

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не завершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- другие аналогичные факты.

5.13.3. Порядок отражения в отчетности условных фактов

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации (п. 5 ПБУ 8/01).

5.13.4. Оценка условного факта хозяйственной деятельности

Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы для целей настоящего Положения не подлежат оценке в денежном выражении (п.14 ПБУ 8/01).

5.13.5. Раскрытие информации о последствиях условных фактов бухгалтерской отчетности организации

По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация (п.19 ПБУ 8/01):

- краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;
- краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.

5.14 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах ПБУ 11/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. №5н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №27н.

5.14.1. Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности

АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей (п.2, 14 ПБУ 11/2000).

В бухгалтерской отчетности АО – энерго раскрывается информация об операциях РАО «ЕЭС России» и ОАО АК «Якутскэнерго» и АО – энерго с другими обществами, входящими в Группу.

5.14.2. Перечень аффилированных лиц

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности,

устанавливается самостоятельно ОАО АК «Якутскэнерго», исходя из содержания отношений между ОАО АК «Якутскэнерго» и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой (п.10 ПБУ 11/2000).

5.15 Информация по прекращаемой деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н.

5.15.1. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности

АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации по прекращаемой деятельности (п.11 ПБУ 16/02).

5.16 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

5.16.1. Признание расходов по НИОКР и технологическим работам

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 7 ПБУ 17/02):

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

К НИОКР не относятся работы технологического характера, связанные с контролем технического состояния оборудования, зданий, сооружений, передаточных устройств, консультационные и научные услуги. Данные расходы относятся к расходам связанных с эксплуатацией основных фондов.

5.16.2. Списание расходов по НИОКР и технологическим работам

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе производится линейным способом равномерно в течение трёх лет с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором завершены такие работы (п. 10, 11 ПБУ 17/02).

Заключение об отнесении затрат на НИОКР, подлежащих включению в себестоимость продукции предоставляется ПТУ вместе со следующими документами: протокол технического совета за подписью главного инженера о классификации работ как НИОКР, заключение о положительном эффекте работ, приказ о включении в состав соответствующих затрат.

6. Налоговый учет

Под учетной политикой для целей налогообложения следует понимать совокупность выбранных предприятием способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

Выбранные способы устанавливаются на предприятии, т.е. на всех структурных подразделениях (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места расположения.

6.1. Организация налогового учета

ОАО АК «Якутскэнерго» исчисляет и уплачивает налоги сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Республики Саха (Якутия) о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Формирование налогооблагаемой базы, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительной дирекцией ОАО АК «Якутскэнерго», осуществляет сектор налогообложения ОАО АК «Якутскэнерго» на основании данных, предоставляемых бухгалтерией и другими отделами Исполнительной дирекцией, обособленными подразделениями (филиалами, представительствами, структурными подразделениями) ОАО АК «Якутскэнерго».

Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам филиалы и обособленные подразделения ОАО АК «Якутскэнерго» представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

Обособленные подразделения исполняют обязанности головной организации по начислению и уплате налогов и сборов, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по предоставлению налоговой отчетности в налоговые органы, органы ФСС РФ и статистические отчеты в статистические органы по месту своего нахождения в сроки установленные нормативными документами.

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

отдельных налогов и сборов.

Изменения в налоговую часть учетной политики ОАО АК «Якутскэнерго» вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а так же если ОАО АК «Якутскэнерго» начало осуществлять новые виды деятельности.

Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений ОАО АК «Якутскэнерго».

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительной дирекцией ОАО АК «Якутскэнерго» и обособленными подразделениями по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

Главные бухгалтеры филиалов и обособленных подразделений несут ответственность:

- за информацию о задолженности по налогам и сборам, передаваемую в Исполнительную дирекцию в виде заявок, расшифровок и при составлении актов сверок с налоговыми органами;

- за выполнение условий реструктуризации.

6.2. Расчеты с бюджетом

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

6.3. Налог на прибыль

Общие положения

ОАО АК «Якутскэнерго» применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

Установить, что доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

ОАО АК «Якутскэнерго» исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

ОАО АК «Якутскэнерго» допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм, утвержденных РАО ЕЭС «России», на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

6.3.1. Основные средства

Понятие амортизируемого имущества

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются организацией для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей, находящееся у организации на праве собственности или полученное по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым учет имущества ведется на балансе лизингополучателя.

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент ввода в эксплуатацию, не превышает 10 000 руб. Имущество стоимостью до 10 000 руб. не является амортизируемым в целях налогового учета. По мере ввода его в эксплуатацию стоимость такого имущества одновременно включается в состав материальных расходов по налогу на прибыль.

Первоначальная стоимость основных средств

Первоначальная стоимость основных средств определяется следующим образом:

для находящихся на праве собственности организации – как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;

для полученных безвозмездно – по рыночной цене, но не ниже остаточной стоимости в учете передающей стороны с учетом положений ст. 40 НК РФ и п. 8 ст. 250 НК РФ;

для полученных по договору финансовой аренды (лизинга), учет которых ведется на балансе лизингополучателя – как сумма расходов лизингодателя, представленная в структуре лизинговых платежей (приложение к договору), на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, без учета процентов за пользование кредитными средствами, налоговый учет которых производится у лизингодателя.

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

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);

- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав косвенных расходов);
- суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Срок полезного использования

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов. При получении основного средств от обособленных подразделений ОАО АК «Якутскэнерго» амортизационная группа, срок полезного использования принимается аналогично установленному у передающего обособленного подразделения (филиала).

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

Амортизация основных средств

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

Для целей налогообложения прибыли не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств:

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев по решению руководителя организации;
- объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

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

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Учет операций по реализации основных средств

В случае если на момент реализации остаточная стоимость амортизируемого имущества в сумме с расходами, связанными с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то такая разница признается убытком. Этот убыток включается в состав прочих расходов не сразу, а равными долями в течение оставшегося срока эксплуатации, который определяется как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

При реализации основных средств, введенных в эксплуатацию до 2002 г. и отнесенных в соответствии с установленными правилами (ст. 322 НК) к отдельной (11-й) амортизационной группе, на момент реализации которых фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

Методы восстановления основных средств

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта

амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико – экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико – экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Расходы на реконструкцию и техническое перевооружение учитываются только по собственным основным средствам. Расходы организации по реконструкции арендованного помещения для целей налогообложения прибыли не учитываются.

После проведения мероприятий, повлекших изменение первоначальной стоимости основных средств, производится пересчет нормы амортизационных отчислений исходя из оставшегося срока полезного использования.

В случае если затраты на модернизацию, реконструкцию и т.д. основного средства с первоначальной стоимостью до 10 000 руб., которая ранее была списана в состав материальных расходов, составляют:

- менее 10 000 руб., то данные затраты одновременно относятся к материальным расходам;
- 10 000 руб. и более, то происходит формирование первоначальной стоимости нового объекта основных средств, включаемого в состав амортизируемого имущества.

6.3.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

расходам относятся расходы по основной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго», направленные на производство, передачу и распределение и сбыт тепловой и электрической энергии в разрезе:

материальных расходов предусмотренные пп. 1 и 4 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

амортизационных отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Распределение расходов (амортизации, оплаты труда, материалов)

обособленных подразделений и Исполнительной дирекции ОАО АК «Якутскэнерго»

на прямые и косвенные для целей налогообложения

Вид филиала	Функции	Расходы	амортизация		оплата труда		материалы	
			Прямые	косвенные	прямые	косвенные	прямые	косвенные
ВЭС, ЗЭС, ЮЯЭС, ЦЭС, ЯГЭС	организация эксплуатации, ремонт, развитие сетей	связанные с основными видами деятельности ОАО АК «ЯЭ»	По используемым в производстве объектам	прочие объекты	по занятым в производстве работникам	прочие работники	Топливо	прочие
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Нерюнгринская ГРЭС, КВГЭС	производство электроэнергии и теплоэнергии	связанные с основными видами деятельности ОАО АК «ЯЭ»	по используемым в производстве объектам	прочие объекты	по занятым в производстве работникам	прочие работники	Топливо	прочие
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Энерготрансн	Транспортные услуги	все расходы, связанные с деятельностью обособленного подразделения	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 23,26,44 счетах - в состав косвенных.					

Энергосбыт	Осуществление функций сбыта	связанные с основными видами деятельности ОАО АК «ЯЭ»	+	-	+	-	+	-
	электро и теплоэнергии	связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
СЭС, СВЭС, ЭлПЛЭС, ДеПЭС		по объектам, сданным в аренду и передаваемым по авизо в исполнительную дирекцию	-	-	-	-	-	-
Исполнительный аппарат	общее управление деятельностью Общества	по объектам, сданным в аренду и принятым по авизо от обособленных подразделений	-	+	-	+	-	+
		связанные с прочей деятельностью Исполнительной дирекции	Расходы включаются в состав косвенных.					

Примечание:

«+» расходы обособленного подразделения (филиала) относятся к виду расходов (прямым или косвенным расходам), указанному в «шапке» таблицы.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов сырья и материалов, используемых в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство.

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

Стоимость работ (услуг) сторонних организаций отражается в налоговом учете в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными, в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации. Состав затрат, включаемых в указанные статьи косвенных расходов, определяется в порядке, принятом Обществом для целей бухгалтерского учета аналогичных расходов с учетом предельных норм и нормативов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации для отдельных статей расходов. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и работников, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

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

Расчет норматива по расходам, которые по гл.25 НК РФ подлежат нормированию (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы по договорам добровольного страхования) производятся централизованно в Исполнительной дирекции по итогам отчетного (налогового) периода.

Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, учитываются в составе расходов равномерно ежеквартально в течение трех лет в размере не более 70%.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учебно-курсовой комбинат, подсобные хозяйства) с учетом требований предусмотренных ст. 275.1 НК РФ. Порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствии со статьей 275.1 НК РФ аналогичен порядку формирования налогооблагаемой базы для налога на прибыль по основной деятельности, т.е. доходы и расходы по тем же правилам классифицируются как:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы;
- расходы, связанные с производством и реализацией:
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.
- внереализационные расходы.

Результат от деятельности филиалов, связанной с использованием объектов обслуживающих хозяйств, на

предмет соответствия критериям признания убытка в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли по основной деятельности, изложенным в ст. 275.1 НК РФ, определяется в целом по Компании, исходя из данных по всем объектам.

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

Такое распределение производится в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета. Если в договоре при приобретении программного продукта не указан срок использования, то для налогового учета он списывается единовременно.

6.3.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по методу стоимости каждой единицы. Определение результата полученного от операций с ценными бумагами производится в целом по ОАО АК «Якутскэнерго».

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

Суммовые разницы по доходам от реализации и расходам, связанным с производством и реализацией, отраженные в бухгалтерском учете, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

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

Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (сдача имущества в аренду) признается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

6.3.4. Формирования резервов для налогового учета

Не формируется резерв по сомнительным долгам.

Не формируется резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст.324.1 НК РФ с нормативным отчислением согласно Приказу.

Формируется резерв предстоящих расходов на ремонт в порядке, предусмотренном ст.324 НК РФ с нормативным отчислением согласно Приказу.

6.3.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета, при этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, установленной на дату получения долгового обязательства, – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте. В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие "с изменением процентной ставки", то для целей налогообложения принимается фактическая ставка по договору в рублях, не превышающая действующую на дату изменения процентной ставки ставку рефинансирования Банка России, увеличенную в 1,1 раза. Дополнительные соглашения об изменении процентных ставок или других существенных условий договора (например, изменение вида обеспечения или суммы долга) приравняются к выдаче нового долгового обязательства.

В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемым и не учитываемым при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

6.3.6. Порядок расчета налога на прибыль

ОАО АК «Якутскэнерго» исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного (налогового) периода сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного налогового периода сумма ежемесячного авансового платежа исчисляется в следующем порядке:

- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего года, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения ОАО АК «Якутскэнерго», а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников за последний месяц отчетного периода и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества по состоянию на последнюю дату отчетного периода этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной стоимости работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества ОАО АК «Якутскэнерго».

6.4. Налог на добавленную стоимость

Для целей исчисления НДС дата реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ.

Оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретателя указанных товаров (работ, услуг) перед ОАО АК «Якутскэнерго», которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем- векселедателем собственного векселя. В частности:

Поступление денежных средств на счета ОАО АК «Якутскэнерго», либо его комиссионера, поверенного или агента в банке или в кассу ОАО АК «Якутскэнерго» (комиссионера, поверенного или агента);

Прекращение обязательства зачетом;

Передача ОАО АК «Якутскэнерго» права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом.

6.4.1. Порядок уплаты НДС

Уплата и представление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно централизованно Исполнительной дирекцией ОАО АК «Якутскэнерго» по месту нахождения Общества. Срок предоставления декларации филиалами в Исполнительную дирекцию определить 15 число месяца, следующего за отчетным.

6.4.2. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

ОАО АК «Якутскэнерго» обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки (10%, 18%).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, относятся в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), прямо или косвенно используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Передача, обмен товаров, работ, услуг между структурными подразделениями (филиалами) считается внутривзаводским оборотом, и не отражается на счетах реализации, НДС не начисляется за исключением случаев, когда:

- НДС не может быть принят к вычету (возмещению из бюджета). Например, по столовой, в случаях применения единого налога на вмененный доход, и видам деятельности, освобожденным от уплаты НДС (ДДУ, дет. лазерь и т.д.) ст. 149 части 2 НК РФ.

6.4.3. НДС по объектам капитального строительства

НДС по объектам капитального строительства учитывается в разрезе каждого объекта и следующих статей:

- по принятым на учет приобретенным нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки;
- по приобретенным основным средствам, требующим сборки, монтажа;
- по основным средствам, завершённым капитальным строительством;
- по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно - монтажных работ для собственного потребления;

6.4.4. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, составляемые филиалами, имеют сквозную нумерацию в каждом филиале. Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в филиалах и формируются ежемесячно. По итогам каждого налогового периода филиалы представляют книги покупок и книги продаж в бухгалтерию Исполнительной дирекции, где формируются сводные книга покупок и книга продаж.

6.5. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется по нормам, изложенным в гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, налоговая база и сумма налога на имущество должна определяться отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;
- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении объектов недвижимого имущества, подлежащего налогообложению по месту его нахождения.

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего к принятию в состав основных средств, отражаемой в активе баланса по счетам бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов организации на 2005г.

01 «Основные средства» (за минусом суммы амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств»)

Ведется обособленное выделение в учете остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, по следующим группам:

- объекты, освобождаемые от налогообложения (льготные);
- имущество, используемое в предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Порядок исчисления и уплаты

Исчисление и уплата налога, а также авансовых платежей по налогу на имущество осуществляется обособленными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго» с предоставлением деклараций в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения обособленного подразделения, а так же в бухгалтерию Исполнительной дирекции в установленные сроки.

6.6. Транспортный налог

Налоговый учет по расчету транспортного налога осуществляется по нормам, изложенным в гл. 28 «Транспортный налог» НК РФ, в Законе о налоговой политике по РС (Я), а также в соответствии с внутренними документами ОАО АК «Якутскэнерго», регламентирующими порядок исчисления и уплаты данного налога обособленными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго».

Налоговые ставки

Применяются ставки, установленные Законом о налоговой политике по РС (Я).

Налоговый период

Согласно ст.360 НК РФ налоговым периодом признается год

Порядок исчисления и уплаты

Не позднее 1 августа года текущего налогового периода производится уплата авансового платежа по транспортному налогу в размере 100 процентов годовой суммы налога.

Сумма авансового платежа исчисляется исходя из налоговой базы, сложившейся по состоянию на 1 июля года текущего налогового периода. Исчисление суммы авансового платежа производится в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате (зачету, возврату) по итогам налогового периода, принимается равной разнице между суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой авансового платежа, уплаченного в соответствии с требованиями настоящей статьи. Уплата указанной суммы производится не позднее 1 февраля года, следующего за годом истекшего налогового периода.

Налоговые декларации по форме, утвержденной Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, представляются в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств, в срок не позднее 1 февраля года, следующего за годом истекшего налогового периода.

6.7. Водный налог

Объект налогообложения

Объектом налогообложения водным налогом являются:

- забор воды из водных объектов;

- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях.

Плательщики водного налога

В круг плательщиков водного налога согласно гл.25.2 НК РФ включаются обособленные подразделения, осуществляющие водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень филиалов – плательщиков водного налога

Наименование филиала	Вид водопользования
КВГЭС	1. забор воды из водных объектов 2. использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики 3. использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях
НГРЭС	1. забор воды из водных объектов
ВЭС	1. забор воды из водных объектов
ЯТЭЦ	1. забор воды из водных объектов
Энерготранснаб	1. забор воды из водных объектов
ЦЭС	1. забор воды из водных объектов

Налоговый период

Согласно ст.333.11 главы 25.2 НК РФ, налоговым периодом является квартал.

Порядок исчисления и уплаты

Водный налог в полном объеме уплачивается в бюджет субъекта Российской Федерации по местонахождению объекта налогообложения. Налог исчисляется по каждому виду водопользования, осуществляемого налогоплательщиком, и уплачивается на территории осуществления водопользования, т.е. по месту нахождения филиала. Налоговая декларация представляется филиалами в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Информация об учетной политике, принятой эмитентом в отношении 2004 года:

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО АК «Якутскэнерго» на 2004 год

Введение

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики для организаций группы РАО «ЕЭС России».

Принятая ОАО АК «Якутскэнерго» Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО АК «Якутскэнерго».

Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от их места нахождения.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО АК «Якутскэнерго» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора и последовательно применяются с первого января 2004 года.

Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (далее по тексту Положение № 34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» и Методических рекомендаций по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» РАО «ЕЭС России», которые, в свою очередь, разработаны на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее по тексту План счетов № 94н).

2.2. Подразделения ОАО АК «Якутскэнерго», выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном ОАО АК «Якутскэнерго», исполняют обязанности ОАО АК «Якутскэнерго» по уплате местных налогов, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются основными положениями Учетной политики ОАО АК «Якутскэнерго».

Организационные аспекты учетной политики

Общие сведения об ОАО АК «Якутскэнерго»

В составе ОАО АК «Якутскэнерго» на отдельный баланс выделены филиалы, представительства или иные подразделения:

Выделение филиала, представительства или подразделения на отдельный баланс осуществлено:

либо в связи с его территориальной удаленностью;

либо в связи с относительной обособленностью производственного, коммерческого, финансово-хозяйственного процессов.

Представительства и филиалы наделяются имуществом, создавшим их ОАО АК «Якутскэнерго» и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители представительств и филиалов назначаются ОАО АК «Якутскэнерго» в лице Генерального директора и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер ОАО АК «Якутскэнерго» подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Основные задачи бухгалтерского учета

Основные задачи бухгалтерского учета ОАО АК «Якутскэнерго» соответствуют требованиям п. 3 Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Помимо этого, основными задачами бухгалтерского учета ОАО АК «Якутскэнерго» являются также:

обеспечение возможности для составления консолидированной отчетности РАО «ЕЭС России» в соответствии с требованиями МСФО, РСБУ;

предоставление информации для исчисления налоговых платежей;

обеспечение возможности ведения учета по видам деятельности.

Организация бухгалтерского учета

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
3.3.1. Организационная форма	Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.	1. Ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете». 2. П. 7 Раздела 1 Положения № 34н
3.3.2. Структура бухгалтерской службы	Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии подразделений, выделенных на отдельный баланс, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами подразделений. Функции центральной бухгалтерии выполняет бухгалтерия аппарата Управления ОАО АК «Якутскэнерго». Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы и функциональных служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в документе «Положение о бухгалтерской службе», утверждаемом приказом Генерального директора.	
3.3.3. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	В ОАО АК «Якутскэнерго» разрабатывается система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный директор ОАО АК «Якутскэнерго». Система внутрипроизводственного учета и отчетности устанавливается в документе «Положение о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности», система внутреннего контроля устанавливается в документе «Положение о принципах функционирования системы внутреннего контроля», утверждаемых приказом Генерального директора.	Ст.1, ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»

Технические аспекты учетной политики

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
4.1. Право подписи первичных документов	Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам изменяющим финансовые обязательства ОАО АК «Якутскэнерго») подписываются Генеральным директором ОАО АК «Якутскэнерго» и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО АК «Якутскэнерго». Кроме того, руководители служб (начальники	1. Ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» 2. П. 14 раздела 2 Положения № 34н

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>департаментов, дирекций и т.д.) имеют право подписи документов согласно их должностным и функциональным обязанностям.</p> <p>Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется соответствующим Положением и утверждается Генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.</p>	
4.2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности	<p>ОАО АК «Якутскэнерго» принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.</p> <p>Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ОАО АК «Якутскэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.</p> <p>Первичный учет, организуемый в соответствии с требованиями управленческого, финансового и налогового учетов, отражаемый в учетных регистрах в соответствии с методологией бухгалтерского учета по первичным документам оформленным в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ признается бухгалтерским учетом и является единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.) формируемой соответствующими функциональными службами предприятий.</p>	<p>1. Постановления Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а, от 28 ноября 1997 г. № 78, от 18 августа 1998 г. № 88 и от 6 апреля 2001 г. № 26.</p> <p>2. Ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете», п. 13 Положения № 34н</p>
4.3. Места хранения первичной учетной документации	Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в подразделениях (представительствах, филиалах и других), принимаются к учету и хранятся в местах их создания в соответствии с графиком документооборота ОАО АК «Якутскэнерго».	Ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»
4.4. Форма бухгалтерского учета	В ОАО АК «Якутскэнерго» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации.	<p>1. Ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете».</p> <p>2. Методические рекомендации Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81 № 35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники»</p>
4.5. Тайна	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.	П. 22 Положения № 34н
4.6. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации	<p>Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый Генеральным директором ОАО АК «Якутскэнерго» и закрепленный в «Положении о системе документооборота».</p> <p>Названным Положением определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе:</p> <p>порядок создания документов</p> <p>порядок проверки документов</p>	Ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>порядок получения информации для формирования документа</p> <p>порядок и сроки передачи для отражения в бухгалтерском учете</p> <p>порядок передачи документов в архив.</p>	
<i>4.7. Оценка имущества и обязательств</i>	<p>Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.</p> <p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000, при этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.</p>	<p>1. П. 25. Положения № 34н</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и финансовых обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н</p>
<i>4.8. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств</i>	<p>Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится в обязательном порядке и в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением инвентаризации, которые проводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Инвентаризации товаров, сырья и материалов - в межнавигационное время, в период их наименьших остатков; * Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей – ежемесячно; * Инвентаризация основных средств - один раз в три года; * Инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет. * Дебиторскую и кредиторскую задолженность, в том числе по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды – инвентаризировать ежемесячно на основании актов сверки. * Наличные денежные средства, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, ГСМ, расчеты с обособленными подразделениями (филиалами), внутрихозяйственные – ежемесячно. <p>В обязательном порядке инвентаризации проводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; - при смене материально ответственных лиц; - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; - в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций; - при реорганизации или ликвидации. <p>Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденный Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49. Типовые формы первичной документации по учету результатов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88.</p> <p>Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия.</p> <p>Приказ (постановление, распоряжение) оформляется на бланке типовой формы ИНВ-22 и регистрируется в Журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23). Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с</p>	<p>Ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»</p>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.</p> <p>Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами генерального директора. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.</p> <p>Подробный порядок организации и проведения инвентаризации и финансовых обязательств ОАО АК «Якутскэнерго» определяется приказом генерального директора «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств».</p>	
4.9. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей	<p>Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету</p> <p>Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» формируется бухгалтерией аппарата управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.</p> <p>Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» составляется в тыс. рублей и представляется в Отдел сводной отчетности РАО «ЕЭС России» для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по Группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.)</p>	<p>1. Ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете»</p> <p>2. Положение «Бухгалтерская отчетность организации, утвержденной приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н</p>
4.10. Формы бухгалтерской отчетности	<p>Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО АК «Якутскэнерго» разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ, с учетом дополнительные показатели, вводимых РАО «ЕЭС России.</p> <p>В целях составления промежуточной (месяц, квартал) и годовой бухгалтерской отчетности используются самостоятельно разработанные ОАО АК «Якутскэнерго» формы, состав, содержание, правила, формирования которых определяется «Положением о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности».</p>	<p>1. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 г. № 67н</p> <p>2. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112.</p>
4.11. Утверждение и представление бухгалтерской отчетности	<p>Годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков ОАО АК «Якутскэнерго» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.</p> <p>Бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» представляется в сроки и адреса, учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами РАО «ЕЭС России».</p> <p>Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.</p>	Ст. 15, 16 Закона «О бухгалтерском учете»
4.12. Раскрытие информации по сегментам	В ОАО АК «Якутскэнерго» первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам	
4.13. Рабочий План счетов	<p>ОАО АК «Якутскэнерго» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.</p> <p>Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями используется единый Рабочий план счетов ОАО АК «Якутскэнерго», включающий синтетические и</p>	<p>1. Ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете.</p> <p>2. П. 5 Положения № 34н</p> <p>3. План счетов № 94н.</p>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ОАО АК «Якутскэнерго».</p> <p>В процессе работы необходимо руководствоваться внутренними документами «Рабочий план счетов ОАО АК «Якутскэнерго»», являющимися неотъемлемыми приложениями к настоящей Учетной политике.</p>	

Методические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/01», утвержденным Минфином РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Не относятся к нематериальным программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.1.1. Оценка нематериальных активов	<p>Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).</p> <p>Созданные в ОАО АК «Якутскэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.</p> <p>Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.</p>	Раздел II ПБУ 14/01
5.1.2. Амортизация нематериальных активов	В ОАО АК «Якутскэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов	П.п. 15,16 ПБУ 14/01
5.1.3. Определение срока полезного использования	<p>ОАО АК «Якутскэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:</p> <p>Срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;</p> <p>Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО АК «Якутскэнерго» может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается Генеральным директором.</p> <p>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.</p>	П. 17 ПБУ 14/01
5.1.4. Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений	Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».	П. 21 ПБУ 14/01
	Амортизационные отчисления по организационным	

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации, отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет непосредственно на счете 04 «Нематериальные активы».</i>	

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.05.2002 г. № 45н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>5.2.1. Порядок отнесения средств труда к основным средствам</i>	<i>К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО АК «Якутскэнерго» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.</i>	<i>П. 4 ПБУ 6/01</i>
<i>5.2.2. Инвентарный объект основных средств</i>	<i>Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</i>	<i>П. 6 раздела I ПБУ 6/01</i>
<i>5.2.3. Оценка основных средств</i>	<p><i>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.</i></p> <p><i>При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.</i></p> <p><i>Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств состоят из:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>* сумм, уплаченных организацией в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли-продажи (продавцу);</i> <i>* сумм, уплаченных организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;</i> <i>* сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</i> <i>* регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;</i> <i>* таможенных пошлин и иных платежей;</i> <i>* не возмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;</i> <i>* вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;</i> <i>* иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.</i> <p><i>Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание ЭТС в части содержания складского хозяйства.</i></p> <p><i>При получении основных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.</i></p> <p><i>При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату</i></p> 	<i>П.п. 7–13 раздела II ПБУ 6/01</i>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>оприходования, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО АК «Якутскэнерго». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО АК «Якутскэнерго» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p> <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</p>	
<p>5.2.4. Изменение стоимости основных средств</p>	<p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>Переоценка групп основных средств производится один раз в два года.</p> <p>Переоценка основных средств, переданных в совместную деятельность при договоре простого товарищества, может проводиться, если условиями договора предусмотрено проведение таковой, или она проведена в соответствии с решением участников товарищества.</p>	<p>П. 14, 15 раздела II ПБУ 6/01</p>
<p>5.2.5. Амортизация основных средств</p>	<p>Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации. Допускается объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.</p> <p>Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.</p> <p>Амортизация не начисляется:</p> <p>- по объектам основных средств, потребительские</p>	<p>П. 18 ПБУ 6/01</p> <p>П.52. Приказа МФ РФ от 31.10.2003 №91н</p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);</p> <ul style="list-style-type: none"> - по жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п. - по продуктивному скоту, волам, оленям, многолетним насаждениям; - по библиотечному фонду (книги, брошюры и т.п.); <p>По объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода (аренда, прокат) и учитываются на счете доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.</p> <p>Начисление амортизации приостанавливается</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя); - при переводе по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев; - а также в период восстановления (посредством ремонтов) объектов основных средств, продолжительностью свыше 12 месяцев. 	
5.2.6. Определение срока полезного использования	<p>Определение срока полезного использования объекта основных средств, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из классификации основных средств, включаемых в «амортизационные группы» утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.</p> <p>По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.</p> <p>Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.</p>	<p>1. П. 1, 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ</p> <p>2. П. 18 раздела III ПБУ 6/01</p> <p>3. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге»</p>
5.2.7. Изменение срока полезного использования	<p>По окончании процесса восстановления объектов основных средств:</p> <p>амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату начала процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока полезного использования;</p> <p>амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования. Для отдельных объектов основных средств, подлежащих переаттестации уполномоченной технической Комиссией, срок полезного использования устанавливается такой Комиссией</p>	
5.2.8. Списание стоимости отдельных объектов основных средств	<p>При централизованных поставках книг, брошюр и технической литературы через УКК их стоимость передается обособленному подразделению – конечному получателю как передача между подотчетными лицами с использованием счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».</p> <p>Стоимость книг, брошюр и технической литературы</p>	<p>П. 18 раздела III ПБУ 6/01</p>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>сроком полезного использования более 12 месяцев зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Срок полезного использования определяет ПТУ Компании (в обособленных подразделениях ПТО), утвержденный главным инженером.</p> <p>Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и техническая литература списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обособленных подразделениях ОАО АК «Якутскэнерго» организуется контроль за их движением и эти объекты отражаются в количественном учете в балансе.</p>	
5.2.9. Затраты на ремонт основных средств	Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущий, капитальный) включаются в себестоимость в том отчетном периоде, в котором были проведены.	План счетов №94н раздел III
5.2.10. Выбытие основных средств	<p>Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p> <p>Операции, связанные с приобретением, списанием и передачей недвижимого имущества осуществляется после согласования с руководством Компании.</p> <p>Для оформления документации на списание приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица производственно-технических служб (гл. инженер, гл. механик и др.), а также главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.</p> <p>В компетенцию комиссии входит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению или дальнейшему использованию; - установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное не использование объекта); - выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности. - возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов со списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием цветных и драгоценных металлов и сдачей их на соответствующий склад; - составление акта на списание основных средств (форма № ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) с приложением к ним актов об авариях (если они имели место). В актах указывается: дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, дата проведенных ремонтов, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, 	П. 86 Приказа МФ РФ от 31.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>узлов, конструктивных элементов.</p> <p>Составленный комиссией акт утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию, на основании которого, в инвентарной карточке (книге) производится отметка о выбытии объекта.</p> <p>Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение трех лет.</p> <p>Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходятся по цене возможной реализации.</p> <p>При внутрисистемном обороте основных средств передаются авизо по сч.09 и сч.77.</p> <p>Если передаваемое основное средство ранее переоценивалось за счет добавочного капитала, то авизо передается вместе с добавочным капиталом, для чего ведется аналитика по добавочному капиталу в разрезе объектов основных средств.</p>	

Материально производственные запасы

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

Положения настоящего раздела применяются также в отношении оборудования к установке.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.3.1. Единица учета	Единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов учета выбираются ОАО АК «Якутскэнерго» таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей и требований к формированию отчетности по формам РАО «ЕЭС России».	П. 3 раздела I ПБУ 5/01
5.3.2. Состав материально – производственных запасов	<p>К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.</p> <p>Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».</p> <p>Материально-производственные запасы, учитываемые на балансе Энерготрансснаба и на отчетную дату находящиеся в пути к филиалу отражаются в балансе Энерготрансснаба.</p> <p>Материально – производственные запасы, принятые в Энерготрнсснаб на ответственное хранение учитываются в Энерготрансснабе на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по цене указанной в договоре. В филиале – конечном получателе указанные материально-производственные запасы отражаются в балансе с указанием «место хранения в пути». Энерготрансснаб уведомляет филиал-получатель о комплектности поставки направлением в адрес филиала акта приемки-передачи в трёхдневный срок после оприходования.</p> <p>УМТСТиТ доводит до филиала-получателя стоимость полученных материально-производственных запасов и расчетные документы (счет-фактура).</p>	П. 2 ПБУ 5/01
5.3.3. Оценка материально – производственных запасов	<p>Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.</p> <p>Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, складывается из следующих фактических затрат: сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг «перевозчика»; таможенных пошлин и иных платежей при импортных</p>	П. 6, 13 раздела II ПБУ 5/01

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>поставках;</p> <p>сумм вознаграждений, уплаченных за информационно-консультационные услуги, включая услуги товарных бирж и брокерских контор, торгово-промышленных палат, связанных с формированием и поставкой запасов;</p> <p>не возмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов;</p> <p>сумм, уплаченных поставщикам при предоставлении товарного кредита (процентов за отсрочку платежа), включенных в стоимость поставленных запасов согласно счетам поставщика;</p> <p>сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов и осуществляемых силами сторонних организаций;</p> <p>сумм, оплаченных сторонним организациям за погрузочно-разгрузочные, транспортные расходы, связанные с внутренним перемещением (в рамках общества) товарно-производственных запасов;</p> <p>сумм расходов по страхованию;</p> <p>сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов;</p> <p>суммовых разниц, возникших при оплате счетов поставщиков по запасам, приобретенным по договорам с отражением цен в условных единицах (при условии возникновения суммовых разниц до реализации, списания на затраты или выбытия со склада по другим основаниям);</p> <p>стоимость тары и упаковочных материалов за вычетом стоимости тары по цене возможного использования;</p> <p>подача, уборка вагонов и другие услуги железных дорог (кроме простоев вагона);</p> <p>транспортные расходы (расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке (включая услуги Энерготрансснаба), подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям; плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях; плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету; расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов; другие расходы);</p> <p>иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.</p> <p>Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении их собственными силами определяется исходя из цеховой себестоимости.</p> <p>Допускается производить оценку запчастей, инструментов, приспособлений собственного изготовления для осуществления ремонтных работ по нормативному методу (составляются калькуляции прямых затрат из следующих элементов: материалы, заработная плата с отчислениями в фонды социального страхования и обеспечения).</p> <p>Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, и излишек, выявленных при инвентаризации, принимается по ценам Компании, определяемых УМТС и Т.</p> <p>Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, относятся на операционные расходы. В случае использования средств полученных займов и кредитов для</p>	<p>П. 70 Приказа МФ РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»</p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>осуществления предварительной оплаты МПЗ в том числе топлива, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности образовавшейся в связи с предварительной оплатой. При поступлении материально-производственных запасов и других ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы</p> <p>Товары, приобретенные ОАО АК «Якутскэнерго» в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.</p> <p>Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе, используемых для ремонтно-восстановительных работ, для капитального строительства, производится по цене договора представляемой УМТСТуТ, при этом НДС к учету не принимается, т.к. отсутствуют первичные документы, позволяющие принять к учету «входящий» НДС.</p> <p>Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01 на счете 10/3 «Топливо».</p> <p>Ежемесячно УМТСТуТ Компании доводит до филиалов информацию о собственнике полученного топлива. При неотфактурованных поставках топливо приходится на дату оприходования без НДС:</p> <p>лимитное топливо по преysкуранным ценам Правительства РС(Я);</p> <p>коммерческое топливо по преysкуранным ценам Саханефтегазбыта.</p> <p>Отпуск топлива на производство, издержки обращения и передача топлива по внутризаводскому обороту осуществляется по средней себестоимости без НДС.</p> <p>Реализация топлива на сторону осуществляется по рыночным ценам, но не ниже их фактической себестоимости.</p>	ПБУ15/01 п.15
5.3.4. Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей	<p>Исчисление фактической себестоимости приобретения каждого вида запасов возможно, когда полные сведения о стоимости поступающих материалов, расходы по транспортировке имеются в одном документе и поступает одновременно с ТМЦ и когда имеется возможность сложить все затраты по приобретению и распределить между каждым наименованием поступившего ТМЦ. В этом случае учет ведется на счете 10 «Материалы» по стоимости ТМЦ, по которым на предприятие поступили расчетные документы поставщиков. Аналитический учет ведется по номенклатуре ТМЦ. Это характерно при централизованных поставках и поставках от поставщиков, находящихся в одном населенном пункте</p> <p>В других случаях формирования фактической себестоимости материалов и оборудования к установке может осуществляется с применением счета 10 «ТР».</p>	План счетов №94н, раздел II
5.3.5. Списание материальных ценностей	<p>При отпуске материально-производственных запасов по внутрисистемному обороту в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней фактической себестоимости единицы запаса на местах хранения, а на сторону – по рыночным ценам.</p> <p>Списание учтенных на счете 10 «ТР» осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство</p>	<p>1. П.П. 16, 18 ПБУ 5/01</p> <p>2. План счетов. № 94н, раздел II</p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>материалов (по учетным ценам) в зависимости от направления расхода.</p> <p>Процент «ТР» данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков «ТР» на начало месяца и текущих «ТР» за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту «ТР» списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.</p> <p>Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.</p> <p>При списании оборудования к установке при передаче в монтаж на счет 08 «Капитальные вложения» списываются также «ТР», если они индивидуализированы для данной единицы оборудования к установке, а если «ТР» относятся к группе однородных объектов оборудования к установке, то «ТР» списываются пропорционально их учетной стоимости.</p> <p>Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашения. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Их стоимость при передаче не списываются со счета 10 «Материалы», а перемещаются на соответствующий субсчет «Материалы, переданные в переработку» и впоследствии на основании акта выполненных работ и отчета М29 списываются на издержки производства или на счет 08 «Капитальные вложения».</p> <p>При отклонении цены договора использованной для оценки единицы запаса из неотфактурованных поставок от фактической цены поставки разница списывается следующим образом:</p> <p>при списании в производство в отчетном году разница списывается на затраты (себестоимость) продукции (товаров, услуг) отчетного месяца;</p> <p>при списании в производство в предыдущем году разница списывается на убытки прошлых лет в месяце, в котором поступили учетные документы по неотфактурованной поставке.</p> <p>При использовании единицы запаса из числа неотфактурованных поставок на различные цели:</p> <p>производство продукции (услуг) основного производства;</p> <p>производство продукции (товаров, услуг) прочих видов деятельности;</p> <p>отпуск на сторону или собственному обслуживающему производству, капитальному строительству и т. д.</p> <p>разница в оценке фактической себестоимости списывается в доле, приходящейся на 1 рубль использованных запасов в оценке на момент принятия на учет отдельно по каждому виду деятельности с соблюдением принципа временной определенности.</p> <p>Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественный учет ведется на забалановом счете 013 «Инвентарь в эксплуатации».</p> <p>Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.</p> <p>Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации</p>	<p>П. 21, 26 Приказ МФ РФ от 26.12.2002 №135н</p>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.</i>	
<i>5.3.6. Метод ведения аналитического учета материально – производственных запасов</i>	<i>Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей, в разрезе каждого склада подразделения, а внутри их в разрезе каждого наименования, групп, материалов, субсчетов.</i>	<i>Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».</i>

Расходы будущих периодов

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>5.4.1. Состав расходов будущих периодов</i>	<p><i>Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.</i></p> <p><i>В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:</i></p> <p><i>страховые начисления будущих периодов;</i></p> <p><i>затраты на отпускные будущих периодов;</i></p> <p><i>расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;</i></p> <p><i>расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;</i></p> <p><i>расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);</i></p> <p><i>расходы на приобретение лицензий или каких либо прав;</i></p> <p><i>расходы, связанные с приобретением периодической печати;</i></p> <p><i>расходы, связанные с приобретением книг, брошюр и технической литературы сроком полезного использования менее 12 месяцев и включаются в себестоимость в течение срока службы. Срок полезного использования определяет ПТУ Компании (в обособленных подразделениях ПТО), утвержденный главным инженером;</i></p> <p><i>расходы на содержание речного флота Энерготрансснаба в межнавигационный период с последующим распределением на затраты пропорционально отработанному времени в навигацию.</i></p> <p><i>Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно</i></p>	<p><i>1. П. 65 Положения № 34н</i></p> <p><i>2. План счетов № 94н, разделы VI, VIII</i></p>
<i>5.4.2. Списание расходов будущих периодов</i>	<p><i>Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.</i></p> <p><i>Расходы будущих периодов списываются в состав</i></p>	<i>П. 65 Положения №34н</i>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>капитальных вложений или на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости своего назначения.</i>	
5.4.3. Учет	<i>Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов</i>	<i>План счетов № 94н, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов»</i>

Финансовые вложения

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.5.1. Оценка финансовых вложений	<i>Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.</i>	<i>П. 44 Положения № 34н</i>
5.5.2. Классификация финансовых вложений исходя из срока их использования.	<i>Финансовые вложения подразделяются в ОАО АК «Якутскэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.</i>	<i>План счетов № 94н, раздел V, счет «Финансовые вложения»</i>
5.5.3. Контроль за состоянием финансовых вложений	<i>Контроль за состоянием финансовых вложений осуществляется Управлением инвестиций и собственности ОАО АК «Якутскэнерго».</i>	

Расчеты с дебиторами и кредиторами

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.6.1. Оценка дебиторской задолженности покупателей	<i>Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам.</i>	<i>П. 73 Положения № 34н</i>
5.6.2. Оценка прочей дебиторской задолженности	<i>Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.</i>	
5.6.3. Оценка кредиторской задолженности	<i>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах без НДС.</i>	<i>1. П 73 Положения № 34н 2. План счетов № 94н, раздел VI</i>

Распределение и использование прибыли

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.7.1. Санкционирование	<i>Использование прибыли ОАО АК «Якутскэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров.</i>	<i>Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ,</i>
5.7.2. Создание фондов	<i>ОАО АК «Якутскэнерго» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.</i>	<i>1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ 2. План счетов № 94 н, раздел VII</i>
5.7.3. Представление в отчетности	<i>В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</i>	<i>П. 83 Положения № 34н</i>

Кредиты и займы

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
5.8.1. Оценка	<i>Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, признанных и подтвержденных кредитором. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.</i>	1. П. 73 Положения № 34н 2. План счетов № 94н, раздел VI
5.8.2. Получение займов, обеспеченных собственным векселем	<i>Задолженность ОАО АК «Якутскэнерго» перед заимодавцами учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».</i>	План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета

Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
5.9.1. Порядок учета бюджетных средств	<i>Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также способа их предоставления и осуществляется в соответствии с п. 9, п. 12 и п. 14 ПБУ 13/2000.</i>	П. 15 ПБУ 13/2000

5.10 Резервы предстоящих расходов и платежей

ОАО АК «Якутскэнерго» не создает резервы в бухгалтерском учете.

5.11 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 27н.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
5.11.1. Метод учета выручки	<i>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов</i>	П. 12 ПБУ 9/99
5.11.2. Порядок учета выручки	<i>Доходы и расходы ОАО АК «Якутскэнерго» подразделяют на доходы и расходы от следующих видов деятельности: 1. Обычные виды деятельности (по основным и не основным видам деятельности как промышленного и непромышленного характера) а) по основным видам деятельности (профильным бизнесом) понимается деятельность Компании - по производству, передаче, распределению и сбыту электрической энергии внутренним потребителям; - по производству, передаче, распределению и сбыту тепловой энергии внутренним потребителям; - по производству, передаче, распределению и сбыту электрической энергии на экспорт; б) по не основным видам деятельности (непрофильным бизнесом) понимается - реализация услуг промышленного характера - реализация услуг непромышленного характера, т.е. деятельность по производству продукции (работ, услуг)</i>	П. 4, 18.1. ПБУ 9/99

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>осуществляемая для внешнего потребления (реализация) промышленного характера, как основными, так и вспомогательными производствами. Например, аренда; производство углекислоты; авто услуги; услуги столовой, гостиниц, и т.п.). А также относятся услуги (работы) непромышленного характера, в том числе ЖКХ; ДДУ; услуги спорткомплекса.</p> <p>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполненными работ, оказанием услуг является доходами от обычных видов деятельности, отражаются по кредиту счета 90 и соответственно по строке 010 формы №2 бухгалтерской отчетности.</p> <p>Все филиалы затраты по неосновным видам деятельности (непрофильным бизнесам) учитывают на счете 23 «Вспомогательное производство».</p> <p>Перечень обычных видов деятельности приведен в Приложении №2 Учетной политики.</p> <p>2. Продукция, работы и услуги, вырабатываемые и потребляемые внутри энергетической компании для целей как профильного, так и непрофильного бизнеса, является внутрисистемным (внутрихозяйственным) оборотом, в состав доходов не включается, а отражаются в отчетности филиалов, получивших продукцию (работы и услуги).</p> <p>2.1. Стоимость продукции (работ и услуг) вспомогательных участков основных производств, переданных по внутризаводскому (внутрихозяйственному) обороту как по профильным, так и не по профильным видам деятельности определяется исходя из производственной себестоимости, то есть без учета общехозяйственных затрат. Общехозяйственные затраты относятся на производство товаров (работ, услуг) как по профильным, так и не по профильным видам деятельности.</p> <p>2.2. Стоимость продукции (работ и услуг) подразделений (Энерготранснаб, Учебно-курсовой комбинат) передаются филиалам с учетом расходов по содержанию аппарата управления. Указанные расходы распределяются пропорционально прямым затратам между продукцией (работами и услугами) оказанными (выполненными) филиалам и сторонним организациям.</p> <p>2.3. Товарно-материальные ценности, передаваемые между филиалами, кроме Энерготранснаба, отпускаются исходя из средней себестоимости, без учета накладных расходов и НДС.</p> <p>Передача продукции, работ, услуг по внутризаводскому обороту объектом обложения НДС <u>не является</u> за исключением случаев, приведенных ниже в разделе 6. НДС для возмещения из бюджета по ТМЦ, передаваемым по внутризаводскому обороту, филиалу не передается, а передаются к возмещению, филиалом передавшим ценности, в исполнительную дирекцию. Производится доначисление (восстановление) НДС по кредиту счета 68 субсчет НДС, в случае использования ТМЦ, переданных по внутризаводскому обороту, на освобожденные от НДС виды деятельности (капитальное строительство, непромышленные виды деятельности), если имело место принятие к возмещению «входного» НДС. Для этого филиалы, передающие ТМЦ, в документах на внутреннее перемещение должны указывать ставку входного НДС, без включения суммы НДС в цену ТМЦ.</p> <p>2.4. Расходы на содержание комплектовочных баз филиала Энерготранснаба принимаются в учете, как общехозяйственные расходы по статье «Затраты складского хозяйства».</p> <p>В конце отчетного месяца Энерготранснаб предъявляет эти расходы:</p> <p>а) филиалам, согласно нормативов, утвержденных УЭиП;</p>	

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>б) предъявляет их Исполнительной дирекции.</p> <p>2.5. Расходы по содержанию и эксплуатации автобаз, транспортных цехов филиалов и Энерготрансснаба включаются в стоимость транспортных услуг оказанных этими филиалами.</p> <p>3. Филиалами ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, элементов, по местам их возникновения.</p> <p>Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.</p> <p>Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат.</p> <p>Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.</p> <p>При этом группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).</p> <p>Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно - технического характера и т.п.).</p> <p>Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.</p> <p>Затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций.</p> <p>3.1. На тепловых электростанциях косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по видам энергии пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива, на производство тепловой и электрической энергии.</p> <p>3.2. На сетевых филиалах косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по участкам сетей пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива на производство тепловой и электрической энергии.</p> <p>3.3. Формирование затрат по прочим видам деятельности основного производства сторонним потребителям (сжатый воздух, токарная обработка, ремонт трансформаторов, услуги хранения и переработки ТМЦ и т.д.), осуществляется по нормативному методу, с отнесением отклонений фактических затрат от плановых в отчетном периоде. Нормативы разрабатываются планово-производственными службами филиалов и утверждаются Исполнительной дирекцией Компании.</p> <p>3.4. Филиалы Учебно-курсовой комбинат и</p>	

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>Энерготрансснаб осуществляют распределение общехозяйственных расходов между видами деятельности (УКК – проживание, учебно-консультационные услуги; Энерготрансснаб – переработка, хранение, транспортные услуги, прочие услуги) пропорционально прямым затратам.</p> <p>3.5. Затраты Исполнительной дирекции, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются и списываются на продукцию основного производства в доле, приходящейся на 1 рубль выручки по факту отгрузки обычного основного вида продукции, услуг основного производства.</p> <p>4. Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами, которые подразделяются на:</p> <p>операционные доходы;</p> <p>внереализационные доходы;</p> <p>чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении).</p> <p>Расходы по прочим доходам определяются в размере прямых затрат.</p>	

5.12 События после отчетной даты

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

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.12.1. Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности	<p>Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.</p>	П. 3 ПБУ 7/98
5.12.2. Оценка последствий события после отчетной даты	<p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.</p>	П. 8 ПБУ 7/98
5.12.3. Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты	<p>События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО АК «Якутскэнерго».</p>	П. 7, 9, 10 ПБУ 7/98

5.13 Условные факты хозяйственной деятельности

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

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
5.13.1. Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности	<p>В бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем</p>	П. 3, 5 ПБУ 8/01
5.13.2. Состав условных фактов хозяйственной деятельности	<p>К условным фактам относятся:</p> <p>не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;</p> <p>не завершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;</p> <p>гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные</p>	П. 3 ПБУ 8/01

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;</i> <i>дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;</i> <i>другие аналогичные факты</i>	
<i>5.13.3. Порядок отражения в отчетности условных фактов</i>	<i>Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.</i>	<i>П. 5 ПБУ 8/01</i>
<i>5.13.4. Оценка условного факта хозяйственной деятельности</i>	<i>Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы для целей настоящего Положения не подлежат оценке в денежном выражении.</i>	<i>П. 14 ПБУ 8/01</i>
<i>5.13.5. Раскрытие информации о последствиях условных фактов бухгалтерской отчетности организации</i>	<i>По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация:</i> <i>краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;</i> <i>краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.</i>	<i>П. 19 ПБУ 8/01</i>

5.14 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах ПБУ 11/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. №5н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №27н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>5.14.1. Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности</i>	<i>АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.</i> <i>В бухгалтерской отчетности АО – энерго раскрывается информация об операциях РАО «ЕЭС России» и ОАО АК «Якутскэнерго» и АО – энерго с другими обществами, входящими в Группу</i>	<i>П. 2, 14 ПБУ 11/2000</i>
<i>5.14.2. Перечень аффилированных лиц</i>	<i>Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО АК «Якутскэнерго», исходя из содержания отношений между ОАО АК «Якутскэнерго» и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.</i>	<i>П. 10 ПБУ 11/2000</i>

5.15 Информация по прекращаемой деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>5.15.1. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности</i>	<i>АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации по прекращаемой деятельности.</i>	<i>П. 11 ПБУ 16/02</i>

5.16 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>5.16.1. Признание расходов</i>	<i>Расходами на научные исследования и (или) опытно-</i>	<i>П. 7 ПБУ 17/02</i>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>по НИОКР и технологическим работам</i>	<p>конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».</p> <p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <p>сумма расхода может быть определена и подтверждена;</p> <p>имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);</p> <p>использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);</p> <p>использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.</p> <p>К НИОКР не относятся работы технологического характера, связанные с контролем технического состояния оборудования, зданий, сооружений, передаточных устройств, консультационные и научные услуги. Данные расходы относятся к расходам связанных с эксплуатацией основных фондов.</p>	
<i>5.16.2. Списание расходов по НИОКР и технологическим работам</i>	<p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе производится линейным способом равномерно в течение трёх лет с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором завершены такие работы.</p> <p>Заключение об отнесении затрат на НИОКР, подлежащих включению в себестоимость продукции предоставляется ПТУ вместе со следующими документами: протокол технического совета за подписью главного инженера о классификации работ как НИОКР, заключение о положительном эффекте работ, приказ о включении в состав соответствующих затрат.</p>	<i>П. 10, 11 ПБУ 17/02</i>

Налоговый учет

6.1. Организация налогового учета

ОАО АК «Якутскэнерго» исчисляет и уплачивает налоги сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Формирование налогооблагаемой базы, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительной дирекцией ОАО АК «Якутскэнерго», осуществляет сектор налогообложения ОАО АК «Якутскэнерго» на основании данных, предоставляемых бухгалтерией и другими отделами Исполнительной дирекцией, обособленными подразделениями (филиалами, представительствами, структурными подразделениями) ОАО АК «Якутскэнерго».

Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам филиалы и обособленные подразделения ОАО АК «Якутскэнерго» представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

Обособленные подразделения исполняют обязанности головной организации по начислению и уплате налогов и сборов, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по предоставлению налоговой отчетности в налоговые органы, органы ФСС РФ и статистические отчеты в статистические органы по месту своего нахождения в сроки установленные нормативными документами.

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

Изменения в налоговую часть учетной политики ОАО АК «Якутскэнерго» вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также если ОАО АК «Якутскэнерго» начало осуществлять новые виды деятельности.

Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений ОАО АК «Якутскэнерго».

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительной дирекцией ОАО АК «Якутскэнерго» и обособленными подразделениями по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

Главные бухгалтера филиалов и обособленных подразделений несут ответственность:

-за информацию о задолженности по налогам и сборам, передаваемую в Исполнительную дирекцию в виде заявок, расшифровок и при составлении актов сверок с налоговыми органами,

-за выполнение условий реструктуризации.

6.2. Расчеты с бюджетом

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

6.3. Налоговый учет налога на прибыль

ОАО АК «Якутскэнерго» применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

ОАО АК «Якутскэнерго» исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

ОАО АК «Якутскэнерго» допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм, утвержденных РАО ЕЭС «России», на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

6.3.1. Основные средства

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

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

процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);

платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав косвенных расходов);

суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных расходов).

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов. При получении основного средств от обособленных подразделений ОАО АК «Якутскэнерго» амортизационная группа, срок полезного использования принимается аналогично установленному у передающего обособленного подразделения (филиала).

В случае, если на момент реализации остаточная стоимость амортизируемого имущества в сумме с расходами, связанными с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то такая разница признается убытком. Этот убыток включается в состав прочих расходов не сразу, а равными долями в течение срока, который определяется как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. При реализации основных средств, введенных в эксплуатацию до 2002 г. и отнесенных в соответствии с установленными правилами (ст. 322 НК) к отдельной (11-й) амортизационной группе, т.е. у которых фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

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

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

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

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

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

6.3.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы по основной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго», направленные на производство, передачу и распределение тепловой и электрической энергии в разрезе:

материальных расходов предусмотренные пп. 1 и 4 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

амортизационных отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Распределение расходов (амортизации, оплаты труда, материалов) обособленных подразделений и Исполнительной дирекции ОАО АК «Якутскэнерго» на прямые и косвенные для целей налогообложения

Вид филиала	Функции	Расходы	амортизация		оплата труда		материалы	
			Прямые	косвенные	прямые	косвенные	прямые	косвенные
ВЭС, ЗЭС, ЮЯЭС, ЦЭС	организация эксплуатации, ремонт, развитие сетей	связанные с основными видами деятельности ОАО АК «ЯЭ»	по используемым в производстве объектам	прочие объекты	по занятым в производстве работникам	прочие работники	Топливо	прочие
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Нерюнгринская ГРЭС, КВГЭС	производство электро и теплоэнергии	связанные с основными видами деятельности ОАО АК «ЯЭ» и передаваемые по авизо в исполнительную дирекцию	по используемым в производстве объектам	прочие объекты	по занятым в производстве работникам	прочие работники	Топливо	прочие
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Энерготрансснаб, Энергоремонт, Энерголеспром, УКК, Энергетик-Авиа	Транспортные услуги, осуществление ремонтных, строительно-монтажных работ, лесопильное, лесозаготовительное производство, образовательные услуги	все расходы, связанные с деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					

Энергосбыт	Осуществление функций сбыта электро и теплоэнергии	связанные с основными видами деятельности ОАО АК «ЯЭ» и передаваемые по авизо в исполнительную дирекцию	-	+	-	+	-	+
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
СЭС, СВЭС, ЭлПЛЭС, ДЭС, Дирекция строящейся ДЭС СЭС, СВЭС, ЭлПЛЭС, ДепЭС, Дирекция строящейся ДепЭС		по объектам, сданным в аренду и передаваемым по авизо в исполнительную дирекцию	-	-	-	-	-	-
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	-	-	-	-	-	-
Исполнительный аппарат	общее управление деятельностью Общества	по объектам, сданным в аренду и принятым по авизо от обособленных подразделений	по электросетевым объектам (ЛЭП, подстанции) сданным в аренду	прочие объекты	-	+	-	+
		связанные с прочей деятельностью Исполнительной дирекции *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					

Примечание:

«+» расходы обособленного подразделения (филиала) относятся к виду расходов (прямым или косвенным расходам), указанному в «шапке» таблицы;

*) - расходы, отражаемые в форме №2 обособленного

Расчет норматива по расходам, которые по гл.25 НК РФ подлежат нормированию (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы по договорам добровольного страхования) производится централизованно в Исполнительной дирекции по итогам отчетного (налогового) периода.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней себестоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и работников, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Состав затрат, включаемых в указанные статьи косвенных расходов, определяется в порядке, принятом Обществом для целей бухгалтерского учета аналогичных расходов с учетом предельных норм и нормативов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации для отдельных статей расходов.

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

Стоимость работ (услуг) сторонних организаций отражается в налоговом учете в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

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

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

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учебно-курсовой комбинат, подсобные хозяйства). Определение выполнения условий и принятых расходов согласно ст. 275.1 НК РФ осуществляется

непосредственно обособленными подразделениями. При получении доходов и расходов от реализации основных средств, которые участвуют непосредственно в деятельности объектов обслуживающих производств, учитывать для определения доходов и расходов в составе этих хозяйств.

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

6.3.3. Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг учитывается по стоимости единицы.

Суммовые разницы по доходам от реализации и расходам, связанным с производством и реализацией, отраженные в бухгалтерском учете, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

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

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

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

6.3.4. Формирования резервов для налогового учета

- Не создается резерв по сомнительным долгам.
- Не создается резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
- Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст.324.1 НК РФ с нормативным отчислением согласно Приказу.
- Создается резерв предстоящих расходов на ремонт в порядке, предусмотренном ст.324 НК РФ с нормативным отчислением согласно Приказу.

6.3.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета, при этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте. В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемым и не учитываемым при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

6.3.6. Порядок расчета налога на прибыль

ОАО АК «Якутскэнерго» исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного (налогового) периода сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного налогового периода сумма ежемесячного авансового платежа исчисляется в следующем порядке:

- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего года, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового

периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период;

– сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

– сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего оплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения ОАО АК «Якутскэнерго», а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной стоимости работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества ОАО АК «Якутскэнерго».

6.4. Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения датой реализации для целей уплаты НДС признается дата поступления денежных средств согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ.

6.4.1. Порядок уплаты НДС

Уплата НДС в федеральный бюджет производится централизованно Исполнительной дирекцией ОАО АК «Якутскэнерго» по месту нахождения Общества. Срок предоставления декларации филиалами в Исполнительную дирекцию определить 15 число месяца, следующего за отчетным.

6.4.2. Порядок уплаты НДС в переходный период

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) до 1 января 2004г. и оплаченных после этой даты, НДС исчисляется по ставке 20%;

2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отгруженных (выполненных, оказанных) после 1 января 2004г. и оплаченных до этой даты:

а) при выпуске до 01.01.2004г. счет-фактуры, счета на аванс (предоплату) в счет поставок товара (работ, услуг) предстоящих с 01.01.2004г. применяется ставка НДС 20%;

б) при поступлении аванса до 1 января 2004г. за товары (работ, услуг), которые будут отгружены (выполнены, оказаны) после этой даты, НДС исчисляется по расчетной ставке 20/120;

в) с 01.01.2004г. при выпуске счет-фактуры НДС указывается по ставке 18% и производится перерасчет с покупателем по одному из вариантов:

-возвращается покупателю 2%, которые были предъявлены в авансе,

-заключается дополнительное соглашение с покупателем о том, что 2%, которые были в сумме НДС в составе аванса, засчитывается как аванс в счет следующих поставок и отражать в этом же налоговом периоде.

6.4.3. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

ОАО АК «Якутскэнерго» обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

– товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

– товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки (10%, 18%).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, относятся в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), прямо или косвенно используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Передача, обмен товаров, работ, услуг между структурными подразделениями (филиалами) считается внутривзаводским оборотом, и не отражается на счетах реализации, НДС не начисляется за исключением случаев, когда:

НДС не может быть принят к вычету (возмещению из бюджета). Например, по столовой и магазину, в случаях применения единого налога на вмененный доход, и видам деятельности, освобожденным от уплаты НДС (ДДУ, дет. лагерь и т.д.) ст. 149 части 2 НК РФ.

6.4.4. НДС по объектам капитального строительства

НДС по объектам капитального строительства учитывается в разрезе каждого объекта и каждой статьи аналитики, предусмотренной приказом МНС РФ от 02.04.02 № БГ-3-03/167.

6.4.5. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, составляемые филиалами, имеют сквозную нумерацию в каждом филиале. Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в филиалах и формируются ежемесячно.

6.5. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и другими законодательными актами.

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

Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется обособленными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго» с предоставлением декларации в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения обособленного подразделения, а так же в бухгалтерию Исполнительной дирекции в установленные сроки.

6.6. Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится филиалами, представительствами и иными обособленными структурными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго» по месту начисления заработной платы. Обособленные подразделения ОАО АК «Якутскэнерго», которые самостоятельно начисляют заработную плату, высылают необходимые данные для расчета условия на право применения регрессивных ставок в целом до 12 числа, следующего за расчетным месяцем, в Исполнительную дирекцию Общества.

Исполнительная дирекция Общества производит расчет условий на право применения регрессивных ставок ЕСН и направляет в адрес каждого обособленного подразделения не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

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

6.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на рекламу, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, налога с продаж, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними документами ОАО АК «Якутскэнерго», регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов, обособленными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго» с предоставлением в налоговые органы по месту своего нахождения.

Информация об учетной политике, принятой эмитентом в отношении 2003 года:

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО АК «Якутскэнерго» на 2003 ГОД

Введение

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики для организаций группы РАО «ЕЭС России».

1.2. Принятая ОАО АК «Якутскэнерго» Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО АК «Якутскэнерго».

1.3. Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от их места нахождения.

1.4. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО АК «Якутскэнерго» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора и последовательно применяются с первого января 2003 года.

Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО АК «Якутскэнерго» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (далее по тексту Положение № 34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» и Методических рекомендаций по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» РАО «ЕЭС России», которые, в свою очередь, разработаны на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее по тексту План счетов № 94н).

2.2. Подразделения ОАО АК «Якутскэнерго», выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном ОАО АК «Якутскэнерго», исполняют обязанности ОАО АК «Якутскэнерго» по уплате местных налогов, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются основными положениями Учетной политики ОАО АК «Якутскэнерго».

Организационные аспекты учетной политики

Общие сведения об ОАО АК «Якутскэнерго»

В составе ОАО АК «Якутскэнерго» на отдельный баланс выделены филиалы, представительства или иные

подразделения:

Выделение филиала, представительства или подразделения на отдельный баланс осуществлено:

- либо в связи с его территориальной удаленностью;
- либо в связи с относительной обособленностью производственного, коммерческого, финансово-хозяйственного процессов.

Представительства и филиалы наделяются имуществом, создавшим их ОАО АК “Якутскэнерго” и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители представительств и филиалов назначаются ОАО АК “Якутскэнерго” в лице Генерального директора и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер ОАО АК “Якутскэнерго” подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Основные задачи бухгалтерского учета

Основные задачи бухгалтерского учета ОАО АК “Якутскэнерго” соответствуют требованиям п. 3 Закона “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Помимо этого, основными задачами бухгалтерского учета ОАО АК “Якутскэнерго” являются также:

- обеспечение возможности для составления консолидированной отчетности РАО “ЕЭС России” в соответствии с требованиями МСФО, РСБУ;
- предоставление информации для исчисления налоговых платежей;
- обеспечение возможности ведения учета по видам деятельности.

Организация бухгалтерского учета

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Организационная форма	Бухгалтерский учет в ОАО АК “Якутскэнерго” ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.	1. Ст. 6 Закона “О бухгалтерском учете”. 2. П. 7 Раздела I Положения № 34н
Структура бухгалтерской службы	Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии подразделений, выделенных на отдельный баланс, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами подразделений. Функции центральной бухгалтерии выполняет бухгалтерия аппарата Управления ОАО АК “Якутскэнерго”. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы и функциональных служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в документе “Положение о бухгалтерской службе”, утверждаемом приказом Генерального директора.	
Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	В ОАО АК “Якутскэнерго” разрабатывается система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный директор ОАО АК “Якутскэнерго”. Система внутрипроизводственного учета и отчетности устанавливается в документе “Положение о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности”, система внутреннего контроля устанавливается в документе “Положение о принципах функционирования системы внутреннего контроля”, утверждаемых приказом Генерального директора.	Ст.1, ст. 6 Закона “О бухгалтерском учете”

Технические аспекты учетной политики

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Право подписи первичных документов	Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам изменяющим финансовые обязательства ОАО АК “Якутскэнерго”) подписываются Генеральным директором ОАО АК “Якутскэнерго” и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО АК “Якутскэнерго”. Кроме того, руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) имеют право подписи документов согласно их должностным и функциональным обязанностям. Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется соответствующим Положением и утверждается Генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.	1. Ст. 9 Закона “О бухгалтерском учете”. 2. П. 14 раздела 2 Положения № 34н
Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности	ОАО АК “Якутскэнерго” принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ОАО АК “Якутскэнерго” с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации. Первичный учет, организуемый в соответствии с требованиями управленческого, финансового и налогового учетов, отражаемый в учетных регистрах в соответствии с	1. Постановления Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а, от 28 ноября 1997 г. № 78, от 18 августа 1998 г. № 88

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	методологией бухгалтерского учета по первичным документам оформленным в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ признается бухгалтерским учетом и является единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.) формируемой соответствующими функциональными службами предприятий.	и от 6 апреля 2001 г. № 26. 2. Ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете", п. 13 Положения № 34н
Места хранения первичной учетной документации	Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в подразделениях (представительствах, филиалах и других), принимаются к учету и хранятся в местах их создания в соответствии с графиком документооборота ОАО АК "Якутскэнерго".	Ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете"
Форма бухгалтерского учета	В ОАО АК "Якутскэнерго" применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации.	1. Ст. 10 Закона "О бухгалтерском учете". 2. Методические рекомендации Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81 № 35/34-Р/426 "По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники"
Тайна	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.	П. 22 Положения № 34н
Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации	Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый Генеральным директором ОАО АК "Якутскэнерго" и закрепленный в "Положении о системе документооборота". Названным Положением определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • порядок создания документов • порядок проверки документов • порядок получения информации для формирования документа • порядок и сроки передачи для отражения в бухгалтерском учете • порядок передачи документов в архив. 	Ст. 6 Закона "О бухгалтерском учете"
Оценка имущества и обязательств	Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты. Стоимость активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000, при этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.	1. П. 25. Положения № 34н. 2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и финансовых обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н
Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится в обязательном порядке и в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением инвентаризации, которые проводятся: <ul style="list-style-type: none"> * Инвентаризации товаров, сырья и материалов - в межнавигационное время, в период их наименьших остатков; * Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей – ежемесячно; * Инвентаризация основных средств - один раз в три года; * Инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет. 	Ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете"

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p><i>* Дебиторскую и кредиторскую задолженность, в том числе по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды – инвентаризировать ежемесячно на основании актов сверки.</i></p> <p><i>* Наличные денежные средства, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, ГСМ, расчеты с обособленными подразделениями (филиалами), внутрихозяйственные – ежемесячно.</i></p> <p><i>В обязательном порядке инвентаризации проводятся:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; - при смене материально ответственных лиц; - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; - в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций; - при реорганизации или ликвидации. <p><i>Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденный Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49. Типовые формы первичной документации по учету результатов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88. Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия.</i></p> <p><i>Приказ (постановление, распоряжение) оформляется на бланке типовой формы ИНВ-22 и регистрируется в Журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23). Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.</i></p> <p><i>Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя организации. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.</i></p> <p><i>Подробный порядок организации и проведения инвентаризации и финансовых обязательств ОАО АК “Якутскэнерго” определяется “Положением о порядке проведения инвентаризации”.</i></p>	
Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей	<p><i>Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету</i></p> <p><i>Бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” формируется бухгалтерией аппарата управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.</i></p> <p><i>Бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” составляется в тыс. рублей и представляется в Отдел сводной отчетности РАО “ЕЭС России” для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по Группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.)</i></p>	<p><i>1. Ст. 13 Закона “О бухгалтерском учете”</i></p> <p><i>2. Положение “Бухгалтерская отчетность организации, утвержденной приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н</i></p>
Формы бухгалтерской отчетности	<p><i>Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО АК “Якутскэнерго” разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ, с учетом дополнительных показателей, вводимых РАО “ЕЭС России”.</i></p> <p><i>В целях составления промежуточной (месяц, квартал) и годовой бухгалтерской отчетности используются самостоятельно разработанные ОАО АК “Якутскэнерго” формы, состав, содержание, правила, формирования которых определяется “Положением о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности”.</i></p>	<p><i>1. Приказ Минфина РФ “О формах бухгалтерской отчетности организаций” от 13 января 2000 г. № 4н</i></p> <p><i>2. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112.</i></p>
Утверждение и представление бухгалтерской отчетности	<p><i>Годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков ОАО АК “Якутскэнерго” рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.</i></p> <p><i>Бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” представляется в сроки и адреса, учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами РАО “ЕЭС России”.</i></p> <p><i>Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК</i></p>	<p><i>Ст. 15, 16 Закона “О бухгалтерском учете”</i></p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	“Якутскэнерго” публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.	
Раскрытие информации по сегментам	В ОАО АК “Якутскэнерго” первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам	
Рабочий План счетов	<p>ОАО АК “Якутскэнерго” ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.</p> <p>Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями используется единый Рабочий план счетов ОАО АК “Якутскэнерго”, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ОАО АК “Якутскэнерго”.</p> <p>В процессе работы необходимо руководствоваться внутренними документами “Рабочий план счетов ОАО АК “Якутскэнерго””, являющимися неотъемлемыми приложениями к настоящей Учетной политике.</p>	<p>1. Ст. 6 Закона “О бухгалтерском учете.</p> <p>2. П. 5 Положения № 34н</p> <p>3. План счетов № 94н.</p>

Методические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов, ПБУ 14/01”, утвержденным Минфином РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Не относятся к нематериальным программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Оценка нематериальных активов	<p>Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).</p> <p>Созданные в ОАО АК “Якутскэнерго” нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.</p> <p>Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.</p>	Раздел II ПБУ 14/01
Амортизация нематериальных активов	В ОАО АК “Якутскэнерго” применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов	Пл. 15,16 ПБУ 14/01
Определение срока полезного использования	<p>ОАО АК “Якутскэнерго” устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> Срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности; Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО АК “Якутскэнерго” может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается Генеральным директором. <p>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.</p>	П. 17 ПБУ 14/01
Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений	<p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 “Амортизация нематериальных активов”.</p> <p>Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации, отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет непосредственно на счете 04 “Нематериальные активы”.</p>	П. 21 ПБУ 14/01

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств, ПБУ 6/01”, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 23н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.05.2002 г. № 45н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Порядок отнесения средств труда к основным средствам</i>	К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ ОТНОСЯТСЯ АКТИВЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ, ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ ЛИБО ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД ОАО АК “ЯКУТСКЭНЕРГО” В ТЕЧЕНИЕ СРОКА ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬЮ БОЛЕЕ 12 МЕСЯЦЕВ.	П. 4 ПБУ 601
<i>Инвентарный объект основных средств</i>	<i>Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</i>	П. 6 раздела I ПБУ 601
<i>Оценка основных средств</i>	<p><i>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.</i></p> <p><i>Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств состоят из:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>* сумм, уплаченных организацией в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли-продажи (продавцу);</i> <i>* сумм, уплаченных организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;</i> <i>* сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</i> <i>* регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;</i> <i>* таможенных пошлин и иных платежей;</i> <i>* не возмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;</i> <i>* вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;</i> <i>* иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.</i> <p><i>Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание ЭТС, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.</i></p> <p><i>При получении основных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.</i></p> <p><i>При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.</i></p> <p><i>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО АК “Якутскэнерго”. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО АК “Якутскэнерго” обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.</i></p> <p><i>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</i></p> <p><i>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</i></p>	Пл. 7–13 раздела II ПБУ 601
<i>Изменение стоимости основных средств</i>	<p><i>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, до оборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</i></p> <p><i>Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном государством,</i></p>	П. 14, 15 раздела II ПБУ 601 <i>Не применяется п. 73 Методических</i>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>а также РАО "ЕЭС России" как основным акционерам.</p> <p>Переоценка основных средств, переданных в совместную деятельность при договоре простого товарищества, может проводиться, если условиями договора предусмотрено проведение такой или она проведена в соответствии с решением участников товарищества.</p>	<p>указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н</p>
Амортизация основных средств	<p>Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.</p> <p>Амортизация не начисляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования); - по жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п. - по продуктивному скоту, волам, оленям, многолетним насаждениям; - по библиотечному фонду (книги, брошюры и т.п.); <p>По объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода (аренда, прокат) и учитываются на счете доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.</p> <p>Начисление амортизации приостанавливается</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя); - при переводе по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев; - а также в период восстановления (посредством ремонтов) объектов основных средств, продолжительностью свыше 12 месяцев. 	П. 18 ПБУ 6/01
Определение срока полезного использования	<p>Определение срока полезного использования объекта основных средств, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из нормативно-правовых ограничений и других ограничений использования этого объекта</p> <p>Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы.</p> <p>Начисление амортизации на воздушные суда в соответствии с п.2. постановления Правительства Российской Федерации от 24.06.98 № 627 производится с применением понижающего коэффициента 2 к действующим нормам для гражданской авиации.</p> <p>По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.</p> <p>Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.</p>	<p>1. П. 1, 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ</p> <p>2. П. 18 раздела III ПБУ 6/01</p> <p>3. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ "О лизинге"</p>
Изменение срока полезного использования	<p>По окончании процесса восстановления объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату начала процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока полезного использования; • амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально 	

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	установленного срока полезного использования. Для отдельных объектов основных средств, подлежащих переприемке уполномоченной технической Комиссией, срок полезного использования устанавливается такой Комиссией	
Списание стоимости отдельных объектов основных средств	Объекты основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 "Амортизация основных средств". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО АК "Якутскэнерго" организуется контроль за их движением.	П. 18 раздела III ПБУ 6/01
Затраты на ремонт основных средств	В счет резерва предстоящих расходов и платежей относятся затраты на проведение всех видов ремонта основных средств.	П. 72 Положения № 34н
Выбытие основных средств	<p>При выбытии основных средств в результате их продажи – доходы и расходы отражаются в составе операционных доходов и расходов.</p> <p>При выбытии основных средств по причине невозможности их использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа, прочего списания, когда является определенным неполучение доходов или поступление активов в результате этих операций, убыток от выбытия и прочего списания подлежит отражению как прочие внебюджетные расходы.</p> <p>Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав чрезвычайных расходов</p> <p>При наличии библиотечного фонда стоимость печатных изданий, включаемых в фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается в расходы.</p> <p>Операции, связанные с приобретением, списанием и передачей недвижимого имущества осуществляется после согласования с руководством Компании и в трехдневный срок после совершения операции копии документов представляются в Отдел по учету капитала и работе с акционерами.</p> <p>Для оформления документации на списание приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица производственно-технических служб (гл. инженер, гл. механик и др.), а также главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.</p> <p>В компетенцию комиссии входит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению или дальнейшему использованию; - установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное не использование объекта); - выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности. - возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов со списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием цветных и драгоценных металлов и сдачей их на соответствующий склад; - составление акта на списание основных средств (форма № ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) с приложением к ним актов об авариях (если они имели место). В актах указывается: дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. <p>Составленный комиссией акт утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию, на основании которого, в инвентарной карточке (книге) производится отметка о выбытии объекта.</p> <p>Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение трех лет.</p> <p>Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходятся по цене возможной реализации, а непригодные детали и материалы приходятся как вторичное сырье (лом или утиль).</p>	П. 73, 75 Приказа МФ РФ от 28.06.2000 г. № 60н "О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации"

Материально производственные запасы

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

Положения настоящего раздела применяются также в отношении оборудования к установке.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Единица учета	Единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов учета выбираются ОАО АК "Якутскэнерго" таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей и требований к формированию отчетности по формам РАО "ЕЭС России".	П. 3 раздела I ПБУ 5/01
Состав материально-производственных запасов	К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".	П. 2 ПБУ 5/01
Оценка материально-производственных запасов	Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, складывается из следующих фактических затрат: <ul style="list-style-type: none"> • сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг "перевозчика"; • сумм вознаграждений, уплаченных посредническим организациям; • наценок (надбавок) снабженческо-сбытовых организаций; • таможенных пошлин и иных платежей при импортных поставках; • сумм вознаграждений, уплаченных за информационно-консультационные услуги, включая услуги товарных бирж и брокерских контор, торгово-промышленных палат, связанных с формированием и поставкой запасов; • не возмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов; • сумм, уплаченных поставщикам при предоставлении товарного кредита (процентов за отсрочку платежа), включенных в стоимость поставленных запасов согласно счетам поставщика; • сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов и осуществляемых силами сторонних организаций; • сумм, оплаченных сторонним организациям за погрузочно-разгрузочные, транспортные расходы, связанные с внутренним перемещением (в рамках общества) товарно-производственных запасов; • сумм расходов по страхованию; • сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов; • суммовых разниц, возникших при оплате счетов поставщиков по запасам, приобретенным по договорам с отражением цен в условных единицах (при условии возникновения суммовых разниц до реализации, списания на затраты или выбытия со склада по другим основаниям); • стоимость тары и упаковочных материалов за вычетом стоимости тары по цене возможного использования; • подача, уборка вагонов и другие услуги железных дорог (кроме простоев вагона); • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении их собственными силами определяется исходя из цеховой себестоимости. Допускается производить оценку запчастей, инструментов, приспособлений собственного изготовления для осуществления ремонтных работ по нормативному методу (составляются калькуляции прямых затрат из следующих элементов: материалы, заработная плата с отчислениями в фонды социального страхования и обеспечения). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки, либо по ценам базы данных Компании. Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, относятся на операционные расходы. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты МПЗ в том числе топлива, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение	1. П. 6, 13 раздела II ПБУ 5/01 2. П. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации", ПБУ 9/99

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>дебиторской задолженности образовавшейся в связи с предварительной оплатой. При поступлении материально-производственных запасов и других ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы</p> <p>Товары, приобретенные ОАО АК "Якутскэнерго" в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости.</p> <p>Оценки материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе, используемых для ремонтно-восстановительных работ, для капитального строительства, производится по средней себестоимости аналогичных материально-производственных запасов предыдущего месяца, при этом НДС к учету не принимается, т.к. отсутствуют первичные документы, позволяющие принять к учету "входящий" НДС. В случае отсутствия информации о средней себестоимости запасов, стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки, либо по ценам базы данных Компании.</p> <p>Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01 на счете 10/3 "Топливо".</p> <p>Ежемесячно УМТС Компании доводит до филиалов информацию о собственнике полученного топлива. При неотфактурованных поставках топливо приходится на дату оприходования без НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лимитное топливо по преysкуранным ценам Правительства РС(Я); • коммерческое топливо по преysкуранным ценам Саханефтегазсбыта. <p>Отпуск топлива на производство, издержки обращения и передача топлива по внутризаводскому обороту осуществляется по средней себестоимости без НДС.</p> <p>Реализации топлива на сторону осуществляется по рыночным ценам, но не ниже их фактической себестоимости.</p>	ПБУ15/01 п.15
Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей	<p>Исчисление фактической себестоимости приобретения каждого вида запасов возможно, когда полные сведения о стоимости поступающих материалов, расходы по транспортировке имеются в одном документе и поступает одновременно с ТМЦ и когда имеется возможность сложить все затраты по приобретению и распределить между каждым наименованием поступившего ТМЦ. В этом случае учет ведется на счете 10 "Материалы" по стоимости ТМЦ, по которым на предприятие поступили расчетные документы поставщиков. Аналитический учет ведется по номенклатуре ТМЦ. Это характерно при централизованных поставках и поставках от поставщиков, находящихся в одном населенном пункте</p> <p>В других случаях формирования фактической себестоимости материалов и оборудования к установке может осуществляться с применением счета 10 "ТР".</p>	План счетов № 94н, раздел II
Списание материальных ценностей	<p>При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней себестоимости единицы запаса.</p> <p>Списание учтенных на счете 10 "ТР" осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов (по учетным ценам) в зависимости от направления расхода.</p> <p>Процент "ТР" данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков "ТР" на начало месяца и текущих "ТР" за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту "ТР" списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.</p> <p>Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.</p> <p>При списании оборудования к установке при передаче в монтаж на счет 08 "Капитальные вложения" списываются также "ТР", если они индивидуализированы для данной единицы оборудования к установке, а если "ТР" относятся к группе однородных объектов оборудования к установке, то "ТР" списываются пропорционально их учетной стоимости.</p> <p>Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашения. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Их стоимость при передаче не списываются со счета 10 "Материалы", а перемещаются на соответствующий субсчет "Материалы, переданные в переработку" и впоследствии на основании акта выполненных работ и отчета М29 списываются на издержки</p>	1. П.П. 16, 18 ПБУ 5/01 2. План счетов № 94н, раздел II

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>производства или на счет 08 "Капитальные вложения".</p> <p>При использовании единицы запаса из неотфактурованных поставок при оценке по учетным ценам и фактической себестоимостью единицы запаса по поступившим учетным документам списывается следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> при списании в производство в отчетном году разница списывается на затраты (себестоимость) продукции (товаров, услуг) отчетного месяца; при списании в производство в предыдущем году разница списывается на убытки прошлых лет в месяце, в котором поступили учетные документы по неотфактурованной поставке. <p>При использовании единицы запаса из числа неотфактурованных поставок на различные цели:</p> <ul style="list-style-type: none"> производство продукции (услуг) основного производства; производство продукции (товаров, услуг) прочих видов деятельности; отпуск на сторону или собственному обслуживающему производству, капитальному строительству и т. д. <p>разница в оценке фактической себестоимости списывается в доле, приходящейся на 1 рубль использованных запасов в оценке на момент принятия на учет раздельно по каждому виду деятельности с соблюдением принципа временной определенности.</p> <p>Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль. Количественный учет ведется на забалансовом счете 013 "Инвентарь в эксплуатации"</p>	
Метод ведения аналитического учета материально-производственных запасов	Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на основе использования оборотно-сальдовых ведомостей, в разрезе каждого склада подразделения, а внутри их в разрезе каждого наименования, групп, материалов, субсчетов.	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

Расходы будущих периодов

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Состав расходов будущих периодов	<p>Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.</p> <p>В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> страховые начисления будущих периодов; расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов; расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000); расходы на приобретение лицензий или каких либо прав на срок ровно год или меньше года; расходы на содержание речного флота Энерготрансснаба в межнавигационный период с последующим распределением на затраты пропорционально отработанному времени в навигацию. <p>Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно</p>	<p>1. П. 65 Положения № 34н</p> <p>2. План счетов № 94н, разделы VI, VIII</p>
Списание расходов будущих периодов	<p>Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.</p> <p>Расходы будущих периодов списываются в состав капитальных вложений</p>	П. 65 Положения №34н

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>или на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости своего назначения.</i>	
<i>Учет</i>	<i>Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам на счете 97 “Расходы будущих периодов” по видам расходов</i>	<i>План счетов № 94н, раздел VIII, счет “Расходы будущих периодов”</i>

Финансовые вложения

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Оценка финансовых вложений</i>	<i>Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.</i>	<i>П. 44 Положения № 34н</i>
<i>Классификация финансовых вложений исходя из срока их использования.</i>	<i>Финансовые вложения подразделяются в ОАО АК “Якутскэнерго” на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 “Финансовые вложения” должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.</i>	<i>План счетов № 94н, раздел V, счет “Финансовые вложения”</i>
<i>Контроль за состоянием финансовых вложений</i>	<i>Контроль за состоянием финансовых вложений осуществляется специальной службой аппарата управления ОАО АК “Якутскэнерго”.</i>	

Расчеты с дебиторами и кредиторами

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Оценка дебиторской задолженности покупателей</i>	<i>Дебиторская задолженность покупателей электрический и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам.</i>	<i>П. 73 Положения № 34н</i>
<i>Оценка прочей дебиторской задолженности</i>	<i>Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.</i>	
<i>Оценка кредиторской задолженности</i>	<i>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах без НДС.</i>	<i>1. П. 73 Положения № 34н 2. План счетов № 94н, раздел VI</i>

Распределение и использование прибыли

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Санкционирование</i>	<i>Использование прибыли ОАО АК “Якутскэнерго”, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров.</i>	<i>Федеральный закон “Об акционерных обществах” от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ,</i>
<i>Создание фондов</i>	<i>ОАО АК “Якутскэнерго” не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.</i>	<i>1. Федеральный закон “Об акционерных обществах” от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ 2. План счетов № 94 н, раздел VII</i>
<i>Представление в отчетности</i>	<i>В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</i>	<i>П. 83 Положения № 34н</i>

Кредиты и займы

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Оценка</i>	<i>Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, признанных и подтвержденных кредитором. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.</i>	<i>1. П. 73 Положения № 34н 2. План счетов № 94н, раздел VI</i>
<i>Получение займов, обеспеченных собственным векселем</i>	<i>Задолженность ОАО АК “Якутскэнерго” перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 “Расчеты по краткосрочным кредитам и займам” – краткосрочная, на счете 67 “Расчеты по долгосрочным кредитам и займам” – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются на счете 58.3 “Векселя в залоге” и на забалансовом счете 009 “Обеспечения обязательств и платежей выданные”.</i>	<i>План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета</i>

Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000”, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Порядок учета бюджетных средств</i>	<i>Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также способа их предоставления и осуществляется в соответствии с п. 9, п. 12 и п. 14 ПБУ 13/2000.</i>	<i>П. 15 ПБУ 13/2000</i>

5.10 Резервы предстоящих расходов и платежей

ОАО АК “Якутскэнерго” создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и на ремонт основных средств в соответствии с утвержденным Положением о создании и использовании резервов. (П. 72 Положения № 34н).

Создание резерва на ремонт основных средств и на оплату отпусков работникам производится централизованно в ИД Компании. Филиалы ежемесячно передают в ИД фактические затраты по оплате отпусков работников основного производства и затраты на ремонт основных средств, используемых в основном процессе производства.

5.11 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Доходы организации, ПБУ 9/99”, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 27н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Метод учета выручки</i>	<i>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов</i>	<i>П. 12 ПБУ 9/99</i>
<i>Порядок учета выручки</i>	<i>Доходы и расходы АК “Якутскэнерго” подразделяют на доходы и расходы от следующих видов деятельности: 1. <u>Обычные виды деятельности</u> (по основным и не основным видам деятельности как промышленного и непромышленного характера) а) по основным видам деятельности (профильным бизнесом) понимается деятельность Компании - по производству, передаче, распределению и сбыту электрической энергии; - по производству, передаче, распределению и сбыту тепловой энергии; - по производству, передаче, распределению и сбыту электрической энергии на экспорт; б) по не основным видам деятельности (непрофильным бизнесом) понимается реализация услуг промышленного характера реализация услуг непромышленного характера, т.е.</i>	<i>П. 4, 18.1. ПБУ 9/99</i>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>деятельность по производству продукции (работ, услуг) осуществляемая для внешнего потребления (реализация) промышленного характера, как основными, так и вспомогательными производствами. Например, аренда; производство углекислоты; авто услуги; услуги столовой, гостиниц, и т.п.). А также относятся услуги (работы) непромышленного характера, в том числе ЖКХ; ДДУ; Спорт комплекс; Базы отдыха; Профилакторий.</p> <p>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполненными работ, оказанием услуг является доходами от обычных видов деятельности, отражаются по кредиту счета 90 и соответственно по строке 010 формы №2 бухгалтерской отчетности.</p> <p>Все филиалы затраты по неосновным видам деятельности (непрофильным бизнесам) учитывают на счете 23 "Вспомогательное производство".</p> <p>Перечень обычных видов деятельности приведен в Приложении № 2 Учетной политики.</p> <p>2. Продукция, работы и услуги, вырабатываемые и потребляемые внутри энергетической компании для целей как профильного, так и непрофильного бизнеса, является внутрисистемным (внутрихозяйственным) оборотом, в состав доходов не включается, а отражаются в отчетности филиалов, получивших продукцию (работы и услуги).</p> <p>2.1. Стоимость продукции (работ и услуг) вспомогательных участков основных производств, переданных по внутризаводскому (внутрихозяйственному) обороту как по профильным, так и не по профильным видам деятельности определяется исходя из производственной себестоимости, то есть без учета общехозяйственных затрат. Например, Автотранспортный участок НГРЭС оказывает автоуслуги ПКУ-1 "Энерготранснаба" (п. Серебряный Бор) и т.д.</p> <p>2.2. Стоимость продукции (работ и услуг) подразделений (Энерготранснаб, Учебно-курсовой комбинат) передаются филиалам с учетом общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым затратам между продукцией (работами и услугами) оказанными (выполненными) филиалам и сторонним организациям.</p> <p>2.3. Товарно-материальные ценности, передаваемые между филиалами, кроме Энерготранснаба, отпускаются исходя из средней себестоимости, без учета накладных расходов и НДС.</p> <p>Передача продукции, работ, услуг по внутризаводскому обороту объектом обложения НДС не является за исключением случаев, приведенных ниже в разделе 6. НДС для возмещения из бюджета по ТМЦ, передаваемым по внутризаводскому обороту, филиалу не передается, а передаются к возмещению, филиалом передавшим ценности, в исполнительную дирекцию. Производится доначисление (восстановление) НДС по кредиту счета 68 субсчет НДС, в случае использования ТМЦ, переданных по внутризаводскому обороту, на освобожденные от НДС виды деятельности, если имело место принятие к возмещению "входного" НДС. Для этого филиалы, передающие ТМЦ, в документах на внутреннее перемещение должны указывать ставку входного НДС, без включения суммы НДС в цену ТМЦ.</p> <p>2.4. Товарно-материальные ценности поступают в филиалы от Энерготранснаба с учетом снабженческо-сбытовых издержек по норме, утвержденной УЭПиП Компании. В филиалах в цену товарно-материальных ценностей снабженческо-сбытовые издержки не включаются, а списываются на себестоимость на счет 26 "Общехозяйственные расходы" по статье "Затраты складского хозяйства". Отклонения фактических затрат Энерготранснаба от норматива ежемесячно распределяются пропорционально стоимости отпущенных товарно-материальных ценностей, и отавизовываются филиалу получателю ТМЦ.</p> <p>В цену ТМЦ транспортные услуги Энерготранснаба не включаются, и относятся на себестоимость по статье "Услуги ЭТС по транспортировке"</p> <p>3. Филиалами ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, элементов, по местам их возникновения.</p> <p>Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.</p>	

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат.</p> <p>Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.</p> <p>При этом группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).</p> <p>Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно - технического характера и т.п.).</p> <p>Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.</p> <p>Затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций.</p> <p>3.1. На тепловых электростанциях косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по видам энергии пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива, на производство тепловой и электрической энергии.</p> <p>3.2. На сетевых филиалах косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по участкам сетей пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива на производство тепловой и электрической энергии.</p> <p>3.3. Формирование затрат по прочим видам деятельности основного производства сторонним потребителям (сжатый воздух, токарная обработка, ремонт трансформаторов, услуги хранения и переработки ТМЦ и т.д.), осуществляется по нормативному методу, с отнесением отклонений фактических затрат от плановых в отчетном периоде. Нормативы разрабатываются планово-производственными службами филиалов и утверждаются Исполнительной дирекцией Компании.</p> <p>3.4. Филиал АК "ЭнергетикаВиа" осуществляет распределение общехозяйственных расходов между оказанными авиауслугами на сторону и филиалам пропорционально прямым затратам на 1 летный час. Филиалы Учебно-курсовой комбинат и Энерготрансснаб осуществляют распределение общехозяйственных расходов между видами деятельности (УКК – образовательные услуги, проживание, консультационные услуги; Энерготрансснаб – переработка, хранение, транспортные услуги, прочие услуги) пропорционально прямым затратам.</p> <p>3.5. Затраты Исполнительной дирекции, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", распределяются и списываются на продукцию основного производства в доле, приходящейся на 1 рубль выручки по факту отгрузки обычного основного вида продукции, услуг основного производства.</p> <p>4. Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами, которые подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операционные доходы; - внеоперационные доходы; - чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении). <p>Расходы по прочим доходам определяются в размере прямых затрат.</p>	

5.12 События после отчетной даты

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

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности</i>	<p>Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО АК “Якутскэнерго” и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.</p>	<i>П. 3 ПБУ 7/98</i>
<i>Оценка последствий события после отчетной даты</i>	Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.	<i>П. 8 ПБУ 7/98</i>
<i>Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты</i>	События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО АК “Якутскэнерго”.	<i>П. 7, 9, 10 ПБУ 7/98</i>

5.13 Условные факты хозяйственной деятельности

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

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности</i>	В бухгалтерской отчетности ОАО АК “Якутскэнерго” отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем	<i>П. 3, 5 ПБУ 8/01</i>
<i>Состав условных фактов хозяйственной деятельности</i>	<p>К условным фактам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства; • не завершённые на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; • гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; • дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил; • другие аналогичные факты 	<i>П. 3 ПБУ 8/01</i>
<i>Порядок отражения в отчетности условных фактов</i>	Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.	<i>П. 5 ПБУ 8/01</i>
<i>Оценка условного факта хозяйственной деятельности</i>	Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы для целей настоящего Положения не подлежат оценке в денежном выражении.	<i>П. 14 ПБУ 8/01</i>
<i>Раскрытие информации о последствиях условных фактов бухгалтерской отчетности организации</i>	<p>По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация:</p> <p>краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;</p> <p>краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.</p>	<i>П. 19 ПБУ 8/01</i>

5.14 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Информация об аффилированных лицах ПБУ 11/2000”, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 5н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 27н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности</i>	<p>АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.</p> <p>В бухгалтерской отчетности АО – энерго раскрывается информация об операциях РАО “ЕЭС России” и ОАО АК “Якутскэнерго” и АО – энерго с</p>	<i>П. 2, 14 ПБУ 11/2000</i>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	другими обществами, входящими в Группу	
Перечень аффилированных лиц	Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО АК "Якутскэнерго", исходя из содержания отношений между ОАО АК "Якутскэнерго" и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.	П. 10 ПБУ 11/2000

5.15 Информация по прекращаемой деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности	АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации по прекращаемой деятельности.	П. 11 ПБУ 16/02

5.16 Учет расходов на НИОКР и технологические работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02", утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Признание расходов по НИОКР и технологическим работам	<p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> сумма расхода может быть определена и подтверждена; имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. 	П. 7 ПБУ 17/02
Списание расходов по НИОКР и технологическим работам	<p>В ОАО АК "Якутскэнерго" создается фонд НИОКР за счет которого производятся НИОКР и технологические работы.</p> <p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе производится способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).</p> <p>Срок списания расходов по НИОКР и технологическим работам определен исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), <u>но не более 3 лет.</u></p>	П. 10, 11 ПБУ 17/02

Налоговый учет

6.1. Организация налогового учета

ОАО АК "Якутскэнерго" исчисляет и уплачивает налоги сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Формирование налогооблагаемой базы, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительной дирекцией ОАО АК "Якутскэнерго", осуществляет сектор налогообложения ОАО АК "Якутскэнерго" на основании данных, предоставляемых бухгалтерией и другими отделами Исполнительной дирекцией, обособленными подразделениями (филиалами, представительствами, структурными подразделениями) ОАО АК "Якутскэнерго".

Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения ОАО АК "Якутскэнерго", филиалы и иные обособленные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

Обособленные подразделения исполняют обязанности головной организации по начислению и уплате налогов и сборов, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по предоставлению бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые

органы, органы ФСС РФ и статистические органы по месту своего нахождения в сроки установленные нормативными документами.

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

Изменения в налоговую часть учетной политики ОАО АК "Якутскэнерго" вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также если ОАО АК "Якутскэнерго" начало осуществлять новые виды деятельности.

Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений ОАО АК "Якутскэнерго".

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительной дирекцией ОАО АК "Якутскэнерго" и обособленными подразделениями в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

6.2. Расчеты с бюджетом

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

6.3. Налоговый учет налога на прибыль

ОАО АК "Якутскэнерго" применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

ОАО АК "Якутскэнерго" исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

ОАО АК "Якутскэнерго" допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм, утвержденных РАО ЕЭС "России", на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

Основные средства

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

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

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);

- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав косвенных расходов);

- суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных расходов).

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если

срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов. При получении основного средств от обособленных подразделений ОАО АК "Якутскэнерго" амортизационная группа, срок полезного использования принимается аналогично установленному у передающего обособленного подразделения (филиала).

В случае, если на момент реализации остаточная стоимость амортизируемого имущества в сумме с расходами, связанными с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то такая разница признается убытком. Этот убыток включается в состав прочих расходов не сразу, а равными долями в течение срока, который определяется как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. При реализации основных средств, введенных в эксплуатацию до 2002 г. и отнесенных в соответствии с установленными правилами (ст. 322 НК) к отдельной (11-й) амортизационной группе, т.е. у которых фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов одновременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

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

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

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

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

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

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы по основной деятельности ОАО АК "Якутскэнерго", направленные на производство, передачу и распределение тепловой и электрической энергии в разрезе:

– материальных расходов предусмотренные пп. 1 и 4 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

– расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

– амортизационных отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

**Распределение расходов (амортизации, оплаты труда, материалов)
обособленных подразделений и Исполнительной дирекции ОАО АК "Якутскэнерго"
на прямые и косвенные для целей налогообложения**

Вид филиала	Функции	Расходы	амортизация		оплата труда		материалы	
			Прямые	косвенные	прямые	косвенные	прямые	косвенные
ВЭС, ЗЭС, ЮЯЭС, ЦЭС	организация эксплуатации, ремонт, развитие сетей	связанные с основными видами деятельности ОАО АК "ЯЭ"	по используем ым в производст ве объектам	прочие объекты	по занятым в производстве работникам	прочие работники	Топливо	прочие

		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Нерюнгринская ГРЭС, КВГЭС	производство электро и теплоэнергии	связанные с основными видами деятельности ОАО АК "ЯЭ" и передаваемые по авизо в исполнительную дирекцию	по используемым в производстве объектам	прочие объекты	по занятым в производстве работникам	прочие работники	Топливо	прочие
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Энерготрансн аб, Энергоремонт, Энерголеспром, УКК, Энергетик -Авиа	Транспортные услуги, осуществление ремонтных, строительно-монтажных работ, лесопильное, лесозаготовительное производство, образовательные услуги	все расходы, связанные с деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
Энергосбыт	Осуществление функций сбыта электро и теплоэнергии	связанные с основными видами деятельности ОАО АК "ЯЭ" и передаваемые по авизо в исполнительную дирекцию	-	+	-	+	-	+
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					
СЭС, СВЭС, ЭлПЛЭС, ДЭС, Дирекция строящейся ДЭС СЭС, СВЭС, ЭлПЛЭС, ДенЭС, Дирекция строящейся ДенЭС		по объектам, сданным в аренду и передаваемым по авизо в исполнительную дирекцию	-	-	-	-	-	-
		связанные с прочей деятельностью обособленного подразделения *)	-	-	-	-	-	-
Исполнительный аппарат	общее управление деятельностью Общества	по объектам, сданным в аренду и принятым по авизо от обособленных подразделений	по электросетевым объектам (ЛЭП, подстанция) сданным в аренду	прочие объекты	-	+	-	+
		связанные с прочей деятельностью Исполнительной дирекции *)	Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на 20 счете, включаются в состав прямых, учитываемые на 23,26,29,44 счетах - в состав косвенных.					

Примечание:

"+" расходы обособленного подразделения (филиала) относятся к виду расходов (прямым или косвенным расходам), указанному в "шапке" таблицы;

*) - расходы, отражаемые в форме №2 обособленного

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товаро-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней себестоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам

обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и работников, и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Состав затрат, включаемых в указанные статьи косвенных расходов, определяется в порядке, принятом Обществом для целей бухгалтерского учета аналогичных расходов с учетом предельных норм и нормативов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации для отдельных статей расходов.

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

Стоимость работ (услуг) сторонних организаций отражается в налоговом учете на основании и по дате документов (акты приема-передачи, а в случаях, когда акты приема-передачи не составляются – счета-фактуры, счета), предъявленных стороной, оказывающей услуги (выполняющей работы).

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

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

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы). Определение выполнения условий и принятых расходов согласно ст. 275.1 НК РФ осуществляется непосредственно обособленными подразделениями.

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

При передаче Энерготрансснабом затрат по внутрихозяйственному обороту в авизо расшифровывать амортизацию основных средств по бухгалтерскому и налоговому учету. Затраты, передаваемые Учебно-курсовым комбинатом филиалам, в расход по налоговому учету не включаются.

Налоговый учет доходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг учитывается по стоимости единицы.

Суммовые разницы по доходам от реализации и расходам, связанным с производством и реализацией, отраженные в бухгалтерском учете, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

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

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

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае

если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Формирования резервов для налогового учета

- Не создается резерв по сомнительным долгам.
- Не создается резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
- Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст.324.1 НК РФ с нормативным отчислением в соответствии с утвержденным Положением о создании и использовании резервов.
- Создается резерв предстоящих расходов на ремонт в порядке, предусмотренном ст.324 НК РФ с нормативным отчислением в соответствии с утвержденным Положением о создании и использовании резервов.

Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета, при этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте. В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемым и не учитываемым при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Порядок расчета налога на прибыль

ОАО АК “Якутскэнерго” исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного (налогового) периода сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного налогового периода сумма ежемесячного авансового платежа исчисляется в следующем порядке:

- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего года, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения ОАО АК “Якутскэнерго”, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной стоимости работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества ОАО АК “Якутскэнерго”.

6.4. Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения датой реализации для целей уплаты НДС признается дата поступления денежных средств согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ.

Порядок уплаты НДС

Уплата НДС в федеральный бюджет производится централизованно Исполнительной дирекцией ОАО АК “Якутскэнерго” по месту нахождения Общества. Срок предоставления декларации филиалами в Исполнительную дирекцию определить 15 число месяца, следующего за отчетным.

Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

ОАО АК “Якутскэнерго” обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки (10%, 20%).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, относятся в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ,

услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), прямо или косвенно используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Передача, обмен товаров, работ, услуг между структурными подразделениями (филиалами) считается внутривзаводским оборотом, и не отражается на счетах реализации, НДС не начисляется за исключением случаев, когда:

НДС не может быть принят к вычету (возмещению из бюджета). Например, по столовой и магазину, в случаях применения единого налога на вмененный доход, и видам деятельности, освобожденным от уплаты НДС (ДДУ, дет. лагерь и т.д.) ст. 149 части 2 НК РФ.

НДС по объектам капитального строительства

НДС по объектам капитального строительства учитывается в разрезе каждого объекта и каждой статьи аналитики, предусмотренной приказом МНС РФ от 02.04.02 № БГ-3-03/167.

Вычет, указанный в п.6 ст.171 НК, производится по мере постановки на налоговый учет построенного объекта основных средств и с момента начисления амортизации, которое начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, составляемые филиалами, имеют сквозную нумерацию в каждом филиале. Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в филиалах.

6.5. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании Закона РФ от 13.12.1991 № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий», Инструкции Госналогслужбы РФ от 08.06.1995 №33 «О порядке начисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий» и другими законодательными актами.

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

6.6. Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится филиалами, представительствами и иными обособленными структурными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго» по месту начисления заработной платы. Обособленные подразделения ОАО АК «Якутскэнерго», которые самостоятельно начисляют заработную плату, высылают необходимые данные для расчета условия на право применения регрессивных ставок в целом до 12 числа, следующего за расчетным месяцем, в Исполнительную дирекцию Общества.

Исполнительная дирекция Общества производит расчет условий на право применения регрессивных ставок ЕСН и направляет в адрес каждого обособленного подразделения не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

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

6.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на рекламу, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, налога с продаж, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними документами ОАО АК «Якутскэнерго», регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов, обособленными подразделениями ОАО АК «Якутскэнерго» с предоставлением в налоговые органы по месту своего нахождения.

Информация об учетной политике, принятой эмитентом в отношении 2002 года:

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО АК «Якутскэнерго» НА 2002 ГОД

Введение

1.5. Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по

бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики для организаций группы РАО "ЕЭС России".

1.6. Принятая ОАО АК "Якутскэнерго" Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей ОАО АК "Якутскэнерго".

1.7. Настоящее положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от их места нахождения.

1.8. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО АК "Якутскэнерго" при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора и последовательно применяются с первого января 2002 года.

Общие положения

2.1. Бухгалтерский учет в ОАО АК "Якутскэнерго" ведется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н (далее по тексту Положение № 34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК "Якутскэнерго" и Методических рекомендаций по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АК "Якутскэнерго" РАО "ЕЭС России", которые, в свою очередь, разработаны на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее по тексту План счетов № 94н).

2.2. Подразделения ОАО АК "Якутскэнерго", выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет, составляют отчетность в порядке, установленном ОАО АК "Якутскэнерго", исполняют обязанности ОАО АК "Якутскэнерго" по уплате местных налогов, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются основными положениями Учетной политики ОАО АК "Якутскэнерго".

Организационные аспекты учетной политики

Общие сведения об ОАО АК "Якутскэнерго"

В составе ОАО АК "Якутскэнерго" на отдельный баланс выделены филиалы, представительства или иные подразделения:

Выделение филиала, представительства или подразделения на отдельный баланс осуществлено:

- либо в связи с его территориальной удаленностью;
- либо в связи с относительной обособленностью производственного, коммерческого, финансово-хозяйственного процессов.

Представительства и филиалы наделяются имуществом, создавшим их ОАО АК "Якутскэнерго" и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители представительств и филиалов назначаются ОАО АК "Якутскэнерго" в лице Генерального директора и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер ОАО АК "Якутскэнерго" подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Основные задачи бухгалтерского учета

Основные задачи бухгалтерского учета ОАО АК "Якутскэнерго" соответствуют требованиям п. 3 Закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Помимо этого, основными задачами бухгалтерского учета ОАО АК "Якутскэнерго" являются также:

- обеспечение возможности для составления консолидированной отчетности РАО "ЕЭС России" в соответствии с требованиями МСФО, РСБУ;
- предоставление информации для исчисления налоговых платежей;
- обеспечение возможности ведения учета по видам деятельности.

Организация бухгалтерского учета

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Организационная форма	Бухгалтерский учет в ОАО АК "Якутскэнерго" ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.	1. Ст. 6 Закона "О бухгалтерском учете". 2. П. 7 Раздела 1 Положения № 34н
Структура бухгалтерской службы	Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии подразделений, выделенных на отдельный баланс, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами подразделений. Функции центральной бухгалтерии выполняет бухгалтерия аппарата Управления ОАО АК "Якутскэнерго".	

	Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы и функциональных служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в документе "Положение о бухгалтерской службе", утверждаемом приказом Генерального директора.	
Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	В ОАО АК "Якутскэнерго" разрабатывается система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный директор ОАО АК "Якутскэнерго". Система внутрипроизводственного учета и отчетности устанавливается в документе "Положение о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности", система внутреннего контроля устанавливается в документе "Положение о принципах функционирования системы внутреннего контроля", утверждаемых приказом Генерального директора.	Ст.1, ст. 6 Закона "О бухгалтерском учете"

Технические аспекты учетной политики

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Право подписи первичных документов	Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам изменяющим финансовые обязательства ОАО АК "Якутскэнерго") подписываются Генеральным директором ОАО АК "Якутскэнерго" и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО АК "Якутскэнерго". Кроме того, руководители служб (начальники департаментов, дирекций и т.д.) имеют право подписи документов согласно их должностным и функциональным обязанностям. Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется соответствующим Положением и утверждается Генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.	1. Ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете" 2. П. 14 раздела 2 Положения № 34н
Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности	ОАО АК "Якутскэнерго" принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ОАО АК "Якутскэнерго" с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации. Первичный учет, организуемый в соответствии с требованиями управленческого, финансового и налогового учетов, отражаемый в учетных регистрах в соответствии с методологией бухгалтерского учета по первичным документам оформленным в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ признается бухгалтерским учетом и является единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.) формируемой соответствующими функциональными службами предприятий.	1. Постановления Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а, от 28 ноября 1997 г. № 78, от 18 августа 1998 г. № 88 и от 6 апреля 2001 г. № 26. 2. Ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете", п. 13 Положения № 34н
Места хранения первичной учетной документации	Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в подразделениях (представительствах, филиалах и других), принимаются к учету и хранятся в местах их создания в соответствии с графиком документооборота ОАО АК "Якутскэнерго".	Ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете"
Форма бухгалтерского учета	В ОАО АК "Якутскэнерго" применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации.	1. Ст. 10 Закона "О бухгалтерском учете". 2. Методические рекомендации Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81 № 35/34-Р/426 "По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники"
Тайна	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных	П. 22 Положения № 34н

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.	
Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации	<p>Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый Генеральным директором ОАО АК "Якутскэнерго" и закрепленный в "Положении о системе документооборота".</p> <p>Названным Положением определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядок создания документов • порядок проверки документов • порядок получения информации для формирования документа • порядок и сроки передачи для отражения в бухгалтерском учете • порядок передачи документов в архив. 	Ст. 6 Закона "О бухгалтерском учете"
Оценка имущества и обязательств	<p>Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.</p> <p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубль в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000, при этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены.</p>	<p>1. П. 25. Положения № 34н</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и финансовых обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. № 2н</p>
Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	<p>Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится в обязательном порядке и в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением инвентаризации, которые проводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Инвентаризации товаров, сырья и материалов - в межнавигационное время, в период их наименьших остатков; * Инвентаризация остатков ГСМ в бензобаках автомобилей в подотчете у водителей – ежемесячно; * Инвентаризация основных средств - один раз в три года; * Инвентаризация библиотечных фондов - один раз в 5 лет. * Дебиторскую и кредиторскую задолженность, в том числе по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды – инвентаризировать ежемесячно на основании актов сверки. * Наличные денежные средства, денежные документы, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, ГСМ, расчеты с обособленными подразделениями (филиалами), внутрихозяйственные – ежемесячно. <p>В обязательном порядке инвентаризации проводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; - при смене материально ответственных лиц; - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; - в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций; - при реорганизации или ликвидации. <p>Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденный Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49. Типовые формы первичной документации по учету результатов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88.</p> <p>Для проведения инвентаризации приказом руководителя назначается</p>	Ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете"

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>инвентаризационная комиссия.</p> <p>Приказ (постановление, распоряжение) оформляется на бланке типовой формы ИНВ-22 и регистрируется в Журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23). Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.</p> <p>Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя организации. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.</p> <p>Подробный порядок организации и проведения инвентаризации и финансовых обязательств ОАО АК “Якутскэнерго” определяется “Положением о порядке проведения инвентаризации”.</p>	
Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей	<p>Внешняя бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету</p> <p>Бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” формируется бухгалтерией аппарата управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.</p> <p>Бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” составляется в тыс. рублей и представляется в Отдел сводной отчетности РАО “ЕЭС России” для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по Группе в соответствии с п. 8 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (в редакции от 12 мая 1999 г.)</p>	<p>1. Ст. 13 Закона “О бухгалтерском учете”</p> <p>2. Положение “Бухгалтерская отчетность организации, утвержденной приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н</p>
Формы бухгалтерской отчетности	<p>Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО АК “Якутскэнерго” разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ, с учетом дополнительных показателей, вводимых РАО “ЕЭС России.</p> <p>В целях составления промежуточной (месяц, квартал) и годовой бухгалтерской отчетности используются самостоятельно разработанные ОАО АК “Якутскэнерго” формы, состав, содержание, правила, формирования которых определяется “Положением о порядке бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности”.</p>	<p>1. Приказ Минфина РФ “О формах бухгалтерской отчетности организаций” от 13 января 2000 г. № 4н</p> <p>2. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112.</p>
Утверждение и представление бухгалтерской отчетности	<p>Годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков ОАО АК “Якутскэнерго” рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.</p> <p>Бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” представляется в сроки и адреса, учредительными документами, законодательством Российской Федерации и директивными документами РАО “ЕЭС России”.</p> <p>Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность ОАО АК “Якутскэнерго” публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.</p>	Ст. 15, 16 Закона “О бухгалтерском учете”
Раскрытие информации по сегментам	В ОАО АК “Якутскэнерго” первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам	
Рабочий План счетов	<p>ОАО АК “Якутскэнерго” ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.</p> <p>Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями используется единый Рабочий план счетов ОАО АК “Якутскэнерго”, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ОАО АК “Якутскэнерго”.</p>	<p>1. Ст. 6 Закона “О бухгалтерском учете.</p> <p>2. П. 5 Положения № 34н</p> <p>3. План счетов № 94н.</p>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>В процессе работы необходимо руководствоваться внутренними документами “Рабочий план счетов ОАО АК “Якутскэнерго”” и “Методические рекомендации по применению рабочего плана счетов ОАО АК “Якутскэнерго””, являющимися неотъемлемыми приложениями к настоящей Учетной политике.</i>	
<i>Переход на новый План счетов</i>	<i>Переход на новый План счетов является разовой технической процедурой переноса остатков по счетам бухгалтерского учета, установленным Рабочим планом счетов - приложением к Учетной политике на 2001 год, на счета Рабочего плана счетов, установленного настоящей Учетной политикой с учетом необходимых аналитических признаков и корректировки системы корреспонденции счетов.¹</i>	

Методические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов, ПБУ 14/01”, утвержденным Минфином РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Не относятся к нематериальным программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Оценка нематериальных активов</i>	<i>Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС). Созданные в ОАО АК “Якутскэнерго” нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций. Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика. Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.</i>	<i>Раздел II ПБУ 14/01</i>
<i>Амортизация нематериальных активов</i>	<i>В ОАО АК “Якутскэнерго” применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов</i>	<i>Пп. 15,16 ПБУ 14/01</i>
<i>Определение срока полезного использования</i>	<i>ОАО АК “Якутскэнерго” устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>Срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;</i> <i>Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ОАО АК “Якутскэнерго” может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается Генеральным директором.</i> <i>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.</i>	<i>П. 17 ПБУ 14/01</i>
<i>Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений</i>	<i>Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 “Амортизация нематериальных активов”. Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации, отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет непосредственно на счете 04 “Нематериальные активы”.</i>	<i>П. 21 ПБУ 14/01</i>

¹ Порядок проведения подготовительных мероприятий для перехода на новый План счетов устанавливается Приказом Генерального директора

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств, ПБУ 6/01", утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 23н.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Порядок отнесения средств труда к основным средствам	К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО АК "Якутскэнерго" в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.	П. 4 ПБУ 6/01
Инвентарный объект основных средств	Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.	П. 6 раздела I ПБУ 6/01
Оценка основных средств	<p>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.</p> <p>При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.</p> <p>Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> * сумм, уплаченных организацией в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли-продажи (продавцу); * сумм, уплаченных организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; * сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; * регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; * таможенных пошлин и иных платежей; * не возмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств; * вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; * иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержания ЭТС, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.</p> <p>При получении основных в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.</p> <p>При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО АК "Якутскэнерго". Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ОАО АК "Якутскэнерго" обычно определяет</p>	Пп. 7–13 раздела II ПБУ 6/01

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p> <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</p>	
Изменение стоимости основных средств	<p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, до оборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном государством, а также РАО "ЕЭС России" как основным акционером.</p> <p>Переоценка основных средств, переданных в совместную деятельность при договоре простого товарищества, может проводиться, если условиями договора предусмотрено проведение такой или она проведена в соответствии с решением участников товарищества.</p>	<p>П. 14, 15 раздела II ПБУ 6/01</p> <p>Не применяется п. 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н</p>
Амортизация основных средств	<p>Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.</p> <p>Амортизация не начисляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования); - по жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п. - по продуктивному скоту, волам, оленям, многолетним насаждениям; - по библиотечному фонду (книги, брошюры и т.п.); <p>По объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода (аренда, прокат) и учитываются на счете доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.</p> <p>Начисление амортизации приостанавливается</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя); - при переводе по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев; - а также в период восстановления (посредством ремонтов) объектов основных средств, продолжительностью свыше 12 месяцев. 	<p>П. 18 ПБУ 6/01</p>
Определение срока полезного использования	<p>Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из нормативно-правовых ограничений и других ограничений использования этого объекта</p> <p>Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы.</p> <p>Начисление амортизации на воздушные суда в соответствии с п.2. постановления Правительства Российской Федерации от 24.06.98 № 627 производится с применением понижающего коэффициента 2 к</p>	<p>1. П. 1, 8 ст. 258 главы 25 части 2 НК РФ</p> <p>2. П. 18 раздела III ПБУ 6/01</p> <p>3. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ "О лизинге"</p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>действующим нормам для гражданской авиации.</p> <p>По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.</p> <p>Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.</p>	
Изменение срока полезного использования	<p>По окончании процесса восстановления объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату начала процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока полезного использования; • амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования. Для отдельных объектов основных средств, подлежащих переприемке уполномоченной технической Комиссией, срок полезного использования устанавливается такой Комиссией 	
Списание стоимости отдельных объектов основных средств	<p>Объекты основных средств стоимостью не более 2000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 "Амортизация основных средств". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО АК "Якутскэнерго" организуется контроль за их движением.</p>	П. 18 раздела III ПБУ 6/01
Затраты на ремонт основных средств	<p>Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.</p>	П. 72 Положения № 34н
Выбытие основных средств	<p>Доходы и расходы от списания основных средств с бухгалтерского учета во всех случаях, за исключением ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав операционных доходов и расходов.</p> <p>Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав чрезвычайных расходов.</p> <p>При наличии библиотечного фонда стоимость печатных изданий, включаемых в фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается в расходы.</p> <p>Операции, связанные с приобретением, списанием и передачей недвижимого имущества осуществляется после согласования с руководством Компании и в трехдневный срок после совершения операции копии документов представляются в Отдел по учету капитала и работе с акционерами.</p> <p>Для оформления документации на списание приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица производственно-технических служб (гл. инженер, гл. механик и др.), а также главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.</p> <p>В компетенцию комиссии входит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению или дальнейшему использованию; - установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное не использование объекта); - выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение 	П. 31 ПБУ 6/01

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>предложений о привлечении этих лиц к ответственности.</p> <ul style="list-style-type: none"> - возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов со списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием цветных и драгоценных металлов и сдачей их на соответствующий склад; - составление акта на списание основных средств (форма № ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) с приложением к ним актов об авариях (если они имели место). В актах указывается: дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. <p>Составленный комиссией акт утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию, на основании которого, в инвентарной карточке (книге) производится отметка о выбытии объекта.</p> <p>Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение трех лет.</p> <p>Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходятся по цене возможной реализации, а непригодные детали и материалы приходятся как вторичное сырье (лом или утиль).</p>	

Материально производственные запасы

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

Положения настоящего раздела применяются также в отношении оборудования к установке.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Единица учета</i>	<i>Единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов учета выбираются ОАО АК “Якутскэнерго” таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей и требований к формированию отчетности по формам РАО “ЕЭС России”.</i>	<i>П. 3 раздела I ПБУ 5/01</i>
<i>Состав материально – производственных запасов</i>	<p><i>К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.</i></p> <p><i>Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 “Материалы”.</i></p>	<i>П. 2 ПБУ 5/01</i>
<i>Оценки материально – производственных запасов</i>	<p><i>Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.</i></p> <p><i>Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, складывается из следующих фактических затрат:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг “перевозчика”;</i> <i>сумм вознаграждений, уплаченных посредническим организациям;</i> <i>наценок (надбавок) снабженческо-сбытовых организаций;</i> <i>таможенных пошлин и иных платежей при импортных поставках;</i> <i>сумм вознаграждений, уплаченных за информационно-консультационные услуги, включая услуги товарных бирж и брокерских контор, торгово-промышленных палат, связанных с формированием и</i> 	<p><i>1. П. 6, 13 раздела II ПБУ 5/01</i></p> <p><i>2. П. 12 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации”, ПБУ 9/99</i></p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>поставкой запасов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • не возмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов; • сумм, уплаченных поставщикам при предоставлении товарного кредита (процентов за отсрочку платежа), включенных в стоимость поставленных запасов согласно счетам поставщика; • сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов и осуществляемых силами сторонних организаций; • сумм, оплаченных сторонним организациям за погрузочно-разгрузочные, транспортные расходы, связанные с внутренним перемещением (в рамках общества) товарно-производственных запасов; • сумм расходов по страхованию; • сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов; • суммовых разниц, возникших при оплате счетов поставщиков по запасам, приобретенным по договорам с отражением цен в условных единицах (при условии возникновения суммовых разниц до реализации, списания на затраты или выбытия со склада по другим основаниям); • стоимость тары и упаковочных материалов за вычетом стоимости тары по цене возможного использования; • подача, уборка вагонов и другие услуги железных дорог (кроме простоев вагона); • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ <p>Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении их собственными силами определяется исходя из цеховой себестоимости.</p> <p>Допускается производить оценку запчастей, инструментов, приспособлений собственного изготовления для осуществления ремонтных работ по нормативному методу (составляются калькуляции прямых затрат из следующих элементов: материалы, заработная плата с отчислениями в фонды социального страхования и обеспечения).</p> <p>Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки, либо по ценам базы данных Компании.</p> <p>Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, относятся на операционные расходы.</p> <p>Товары, приобретенные ОАО АК "Якутскэнерго" в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам.</p> <p>Оценка материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, в том числе, используемых для ремонтно-восстановительных работ, для капитального строительства, производится по средней себестоимости аналогичных материально-производственных запасов предыдущего месяца, при этом НДС к учету не принимается, т.к. отсутствуют первичные документы, позволяющие принять к учету "входящий" НДС. В случае отсутствия информации о средней себестоимости запасов, стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки, либо по ценам базы данных Компании.</p> <p>Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01 на счете 10/3 "Топливо".</p> <p>При неотфактурованных поставках топливо приходится исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования без НДС.</p> <p>Отпуск топлива на производство, издержки обращения и передача топлива по внутризаводскому обороту осуществляется по средней</p>	

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>себестоимости без НДС.</p> <p>Реализации топлива на сторону осуществляется по рыночным ценам, но не ниже их фактической себестоимости.</p>	
Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей	<p>Исчисление фактической себестоимости приобретения каждого вида запасов возможно, когда полные сведения о стоимости поступающих материалов, расходы по транспортировке имеются в одном документе и поступает одновременно с ТМЦ и когда имеется возможность сложить все затраты по приобретению и распределить между каждым наименованием поступившего ТМЦ. В этом случае учет ведется на счете 10 "Материалы" по стоимости ТМЦ, по которым на предприятие поступили расчетные документы поставщиков. Аналитический учет ведется по видам (группам) ТМЦ. Это характерно при централизованных поставках (через Энерготранснаб) и поставках от поставщиков, находящихся в одном населенном пункте</p> <p>В других случаях формирования фактической себестоимости материалов и оборудования к установке может осуществляться с применением счета 10 "ТЗР".</p>	План счетов № 94н, раздел II, счет
Списание материальных ценностей	<p>При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней себестоимости единицы запаса.</p> <p>Списание учтенных на счете 10 "ТЗР" осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов (по учетным ценам) в зависимости от направления расхода.</p> <p>Процент "ТЗР" данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков "ТЗР" на начало месяца и текущих "ТЗР" за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших, умноженного на 100. По исчисленному таким образом проценту "ТЗР" списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.</p> <p>Списание медикаментов производится по себестоимости каждой единицы.</p> <p>При списании оборудования к установке при передаче в монтаж на счет 08 "Капитальные вложения" списываются также "ТЗР", если они индивидуализированы для данной единицы оборудования к установке, а если "ТЗР" относятся к группе однородных объектов оборудования к установке, то "ТЗР" списываются пропорционально их учетной стоимости.</p> <p>Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашении. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Их стоимость при передаче не списываются со счета 10 "Материалы", а перемещаются на соответствующий субсчет "Материалы, переданные в переработку" и впоследствии на основании акта выполненных работ и отчета М29 списываются на издержки производства или на счет 08 "Капитальные вложения".</p> <p>При использовании единицы запаса из неотфактурованных поставок при оценке по учетным ценам и фактической себестоимостью единицы запаса по поступившим учетным документам списывается следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> при списании в производство в отчетном году разница списывается на затраты (себестоимость) продукции (товаров, услуг) отчетного месяца; при списании в производство в предыдущем году разница списывается на убытки прошлых лет в месяце, в котором поступили учетные документы по неотфактурованной поставке. <p>При использовании единицы запаса из числа неотфактурованных поставок на различные цели:</p> <ul style="list-style-type: none"> производство продукции (услуг) основного производства; производство продукции (товаров, услуг) прочих видов деятельности; отпуск на сторону или собственному обслуживающему производству, капитальному строительству и т. д. <p>разница в оценке фактической себестоимости списывается в доле, приходящейся на 1 рубль использованных запасов в оценке на момент принятия на учет раздельно по каждому виду деятельности с соблюдением принципа временной определенности.</p>	1. П.П. 16, 18 ПБУ 5/01 2. План счетов. № 94н, раздел II

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль.	
Метод ведения аналитического учета материально – производственных запасов	Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом, а при небольшом количестве - с применением материального отчета ответственных лиц.	Письмо Минфина СССР от 30 апреля 1974 г. № 103 “Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках”

Расходы будущих периодов

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Состав расходов будущих периодов	<p>Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.</p> <p>В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:</p> <p>ЗАТРАТЫ ПО ОТПУСКАМ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</p> <ul style="list-style-type: none"> страховые начисления будущих периодов расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов; расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000); расходы на приобретение лицензий или каких либо прав на срок ровно год или меньше года; <p>Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии в обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно</p>	<p>1. П. 65 Положения № 34н</p> <p>2. План счетов № 94н, разделы VI, VIII</p>
Списание расходов будущих периодов	<p>Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.</p> <p>Расходы будущих периодов списываются в состав капитальных вложений или на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости своего назначения.</p>	П. 65 Положения № 34н
Учет	Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам на счете 97 “Расходы будущих периодов” по видам расходов	План счетов № 94н, раздел VIII, счет “Расходы будущих периодов”

Финансовые вложения

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Оценка финансовых вложений	Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.	П. 44 Положения № 34н
Классификация финансовых	Финансовые вложения подразделяются в ОАО АК “Якутскэнерго” на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их	План счетов № 94н, раздел V, счет

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>вложений исходя из срока их использования.</i>	<i>использования. Построение аналитического учета на счете 58 “Финансовые вложения” должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.</i>	<i>“Финансовые вложения”</i>
<i>Контроль за состоянием финансовых вложений</i>	<i>Контроль за состоянием финансовых вложений осуществляется специальной службой аппарата управления ОАО АК “Якутскэнерго”.</i>	

Расчеты с дебиторами и кредиторами

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Оценка дебиторской задолженности покупателей</i>	<i>Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам.</i>	<i>П. 73 Положения № 34н</i>
<i>Оценка прочей дебиторской задолженности</i>	<i>Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.</i>	
<i>Оценка кредиторской задолженности</i>	<i>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах без НДС.</i>	<i>1. П 73 ПБУ 2. План счетов № 94н, раздел VI</i>

Распределение и использование прибыли

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Санкционировани е</i>	<i>Использование прибыли ОАО АК “Якутскэнерго”, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров.</i>	<i>Федеральный закон “Об акционерных обществах” от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ,</i>
<i>Создание фондов</i>	<i>ОАО АК “Якутскэнерго” не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.</i>	<i>1. Федеральный закон “Об акционерных обществах” от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ 2. План счетов № 94н, раздел VII</i>
<i>Представление в отчетности</i>	<i>В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</i>	<i>П. 83 Положения № 34н</i>

Кредиты и займы

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Оценка</i>	<i>Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, признанных и подтвержденных кредитором. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.</i>	<i>1. П. 73 Положения № 34н 2. План счетов № 94н, раздел VI</i>
<i>Получение займов, обеспеченных собственным</i>	<i>Задолженность ОАО АК “Якутскэнерго” перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 “Расчеты по краткосрочным кредитам и</i>	<i>План счетов № 94н, раздел VI, забалансовые счета</i>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>векселем</i>	<i>займам” – краткосрочная, на счете 67 “Расчеты по долгосрочным кредитам и займам” – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются на счете 62.5 “Вексели в залоге”.</i>	

Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000”, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Порядок учета бюджетных средств</i>	<i>Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также способа их предоставления и осуществляется в соответствии с п. 9, п. 12 и п. 14 ПБУ 13/2000.</i>	<i>П. 15 ПБУ 13/2000</i>

Резервы предстоящих расходов и платежей

ОАО АК “Якутскэнерго” не создает резервов предстоящих расходов и платежей (П. 72 Положения № 34н)

5.11 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Доходы организации, ПБУ 9/99”, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 27н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Метод учета выручки</i>	<i>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов</i>	<i>П. 12 ПБУ 9/99</i>
<i>Порядок учета выручки</i>	<p><i>Доходы и расходы АК “Якутскэнерго” подразделяют на доходы и расходы от следующих видов деятельности:</i></p> <p><i>1. Обычные виды деятельности (по основным и не основным видам деятельности как промышленного и непромышленного характера)</i></p> <p><i>а) по основным видам деятельности (профильным бизнесом) понимается деятельность Компании</i></p> <p><i>- по производству, передаче, распределению и сбыту электрической энергии;</i></p> <p><i>- по производству, передаче, распределению и сбыту тепловой энергии;</i></p> <p><i>- по производству, передаче, распределению и сбыту электрической энергии на экспорт;</i></p> <p><i>б) по не основным видам деятельности (непрофильным бизнесом) понимается реализация услуг промышленного характера</i></p> <p><i>реализация услуг непромышленного характера, т.е.</i></p> <p><i>деятельность по производству продукции (работ, услуг) осуществляемая для внешнего потребления (реализация) промышленного характера, как основными, так и вспомогательными производствами. Например, производство углекислоты, сжатого воздуха; авто услуги; услуги столовой, гостиниц, подсобного хозяйства и т.п., а также относятся услуги (работы) непромышленного характера, в том числе ЖКХ; ДДУ; Спорт комплекс; Базы отдыха; Профилакторий.</i></p> <p><i>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполненными работ, оказанием услуг является доходами от обычных видов деятельности, отражаются по кредиту счета 90 и соответственно по</i></p>	<i>П. 4, 18.1. ПБУ 9/99</i>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>строке 010 формы №2 бухгалтерской отчетности.</p> <p>Перечень обычных видов деятельности приведен в Приложении № 2 Учетной политики.</p> <p>2. Продукция, работы и услуги, вырабатываемые и потребляемые внутри энергетической компании для целей как профильного, так и непрофильного бизнеса, является внутрисистемным (внутрихозяйственным) оборотом, в состав доходов не включается, а отражаются в отчетности филиалов, получивших продукцию (работы и услуги).</p> <p>2.1. Стоимость продукции (работ и услуг) вспомогательных участков основных производств, переданных по внутризаводскому (внутрихозяйственному) обороту как по профильным, так и не по профильным видам деятельности определяется исходя из производственной себестоимости, то есть без учета общехозяйственных затрат. Например, Автотранспортный участок НГРЭС оказывает автоуслуги ПКУ-1 “Энерготрансснаба” (п. Серебряный Бор) или Энергоремонт (участок №2 Серебряный Бор) передает железобетонные изделия цеха ЖБИ для НГРЭС и т.д.</p> <p>2.2. Стоимость продукции (работ и услуг) вспомогательных производств (Энерготрансснаб – автоуслуги, Энергоремонт – выполненные работы, Энерголеспром – продукцию) передаются филиалам с учетом общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым затратам между продукцией (работами и услугами) оказанными (выполненными) филиалам и сторонним организациям.</p> <p>2.3. Товарно-материальные ценности, передаваемые между филиалами отпускаются исходя из средней себестоимости, без учета накладных расходов и НДС.</p> <p>Передача продукции, работ, услуг по внутризаводскому обороту объектом обложения НДС <u>не является</u> за исключением случаев, приведенных ниже в разделе 6. НДС для возмещения из бюджета по ТМЦ, передаваемым по внутризаводскому обороту, филиалу не передается, а передаются к возмещению, филиалом передавшим ценности, в исполнительную дирекцию. Производится доначисление (восстановление) НДС по кредиту счета 68 субсчет НДС, в случае использования ТМЦ, переданных по внутризаводскому обороту, на освобожденные от НДС виды деятельности, если имело место принятие к возмещению “входного” НДС. Для этого филиалы, передающие ТМЦ, в документах на внутреннее перемещение должны указывать ставку входного НДС, без включения суммы НДС в цену ТМЦ.</p> <p>2.4. Товарно-материальные ценности поступают в филиалы от Энерготрансснаба с учетом снабженческо-сбытовых издержек по норме, утвержденной УЭПиП Компании. В филиалах в цену товарно-материальных ценностей снабженческо-сбытовые издержки не включаются, а списываются на себестоимость на счет 26 “Общехозяйственные расходы” по статье “Затраты складского хозяйства”. Отклонения фактических затрат Энерготрансснаба от норматива ежемесячно распределяются пропорционально стоимости отпущенных товарно-материальных ценностей, и отавизовываются филиалу получателю ТМЦ.</p> <p>3. Филиалами ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, элементов, по местам их возникновения.</p> <p>Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.</p> <p>3.1. На тепловых электростанциях косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по видам энергии пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат без учета топлива, на производство тепловой и электрической энергии.</p> <p>3.2. На сетевых филиалах косвенные (общехозяйственные, общепроизводственные) расходы распределяются по участкам сетей</p>	

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<p>пропорционально доле, приходящейся на один рубль фактических прямых затрат.</p> <p>3.3. Формирование затрат по прочим видам продукции, услуг, выпускаемых основным производством сторонним потребителям (сжатый воздух, возврат конденсата, токарная обработка, зарядка огнетушителей, ремонт трансформаторов, возвратное тепло, услуги хранения и переработки ТМЦ и т.д.), осуществляется по нормативному методу. Нормативы разрабатываются планово-производственными службами филиалов и утверждаются Исполнительной дирекцией Компании.</p> <p>3.4. Филиал АК "Энергетик Авиа" осуществляет распределение общехозяйственных расходов между оказанными авиауслугами на сторону и филиалам пропорционально прямым затратам на 1 летный час.</p> <p>3.5. Затраты Исполнительной дирекции, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", распределяются и списываются на продукцию основного производства в доле, приходящейся на 1 рубль выручки по факту отгрузки обычного основного вида продукции, услуг основного производства.</p> <p>4. Доходы предприятия, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами, которые подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операционные доходы; - внереализационные доходы; - чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении). <p>Расходы по прочим доходам определяются в размере прямых затрат.</p>	

5.12 События после отчетной даты

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

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности</i>	<p>Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО АК "Якутскэнерго" и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.</p>	<i>П. 3 ПБУ 7/98</i>
<i>Оценка последствий события после отчетной даты</i>	Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.	<i>П. 8 ПБУ 7/98</i>
<i>Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты</i>	События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО АК "Якутскэнерго".	<i>П. 7, 9, 10 ПБУ 7/98</i>

5.13 Условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности, ПБУ 8/98", утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 57н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности</i>	В бухгалтерской отчетности ОАО АК "Якутскэнерго" отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких	<i>П. 3, 7 ПБУ 8/98</i>

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
	<i>неопределенных событий в будущем</i>	
<i>Состав условных фактов хозяйственной деятельности</i>	<i>К условным фактам относятся:</i> <ul style="list-style-type: none"> • не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства; • не завершённые на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; • гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; • дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил; • другие аналогичные факты 	<i>П. 3 ПБУ 8/98</i>
<i>Порядок отражения в отчетности условных фактов</i>	<i>Условное обязательство и условный убыток, возникающие вследствие условного факта, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.</i>	<i>П. 9, 11, 14 ПБУ 8/98</i>
<i>Оценка условного факта хозяйственной деятельности</i>	<i>Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена.</i> <i>Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.</i>	

5.14 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “информация об аффилированных лицах, ПБУ 11/2000”, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 5н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 27н.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Раскрытие информации об аффилированных лицах в отчетности</i>	<i>АО - энерго включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.</i> <i>В бухгалтерской отчетности АО – энерго раскрывается информация об операциях РАО “ЕЭС России” и ОАО АК “Якутскэнерго” и АО – энерго с другими обществами, входящими в Группу</i>	<i>П. 2, 14 ПБУ 11/2000</i>
<i>Перечень аффилированных лиц</i>	<i>Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ОАО АК “Якутскэнерго”, исходя из содержания отношений между ОАО АК “Якутскэнерго” и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.</i>	<i>П. 10 ПБУ 11/2000</i>

Налоговые аспекты учетной политики.

В АО-энерго устанавливается единая система организации налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других аналогичных обязательных платежей.

Документами, регулирующими налоговый учет, являются настоящая Учетная политика и учетная политика в целях налогообложения, утверждаемая соответствующим приказом (распоряжением) Генерального директора.

<i>Положение Учетной политики</i>	<i>Содержание положения</i>	<i>Основание</i>
<i>Учет расчетов по налогам в</i>	<i>Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно</i>	

целях бухгалтерского учета	по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).	
Особые требования к аналитичности	<p>По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется раздельный учет расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения, определяемого таковым в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов; • по видам бюджетов; • по видам налогов, сборов, платежей. <p>Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе подразделений.</p>	Ст. 11 НК РФ
Общие принципы разделения полномочий учетных и налоговых служб	<p>Ответственность за ведение налогового учета возлагается на специальную службу (налоговый отдел). Подчиненность указанной службы устанавливается руководством АО-энерго.</p> <p>Документы, обосновывающие расчеты по налогам, как по начислению, так и по уплате, формируются налоговым отделом по данным, представляемым ему подразделениями АО-энерго, в т.ч. центральной бухгалтерией, в соответствии с графиком документооборота, являющимся неотъемлемым приложением к учетной политике в целях налогообложения.</p> <p>Федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ, рассчитываются по сводным данным АО-энерго и распределяются по получателям налоговых платежей по согласованному с ними порядку. Местные налоги, базой для расчета которых является численность работников обособленного подразделения, признаваемого таковым в целях налогообложения, подоходный налог, обязательства по социальному страхованию и обеспечению рассчитываются в обособленных подразделениях, выделенных на отдельный баланс.</p>	
Раздельный учет в целях налогообложения	В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации	НК РФ
Признание выручки от реализации	<p>В целях налогообложения НДС выручка признается по оплате продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>В целях налогообложения прибыли и на пользователей автомобильных дорог выручка признается по методу начисления.</p>	<p>Ст. 167 НК РФ Гл.21</p> <p>Ст.271, 273 НК РФ Гл.25</p>
Порядок расчетов	<p>Обособленные подразделения исполняют обязанности головной организации по начислению и уплате налогов и сборов, а также по представлению бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые и статистические органы по месту своего нахождения, в сроки, установленные нормативными документами.</p> <p>Установить централизованный порядок расчетов по следующим налогам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на добавленную стоимость - на лог на прибыль - налог на пользователей автомобильных дорог <p><u>Налог на добавленную стоимость</u> уплачивается централизованно по месту нахождения Компании. Срок представления декларации филиалами в бухгалтерию компании определить 15 число месяца, следующего за отчетным. Для представления в ИМНС по месту нахождения обособленных подразделений титульного листа и расчета суммы налога на добавленную стоимость, причитающегося к уплате по месту нахождения обособленных подразделений с отметкой "справочно", представлять в бухгалтерию АК "Якутскэнерго" ежемесячно до 15 числа по каждому обособленному подразделению следующие показатели:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Среднесписочная численность работников</u>, которая должна определяться : <ul style="list-style-type: none"> - в соответствии с Инструкцией по заполнению организациями сведений о численности работников и использования рабочего времени в статистических формах. - исходя из фактических показателей на конец отчетного налогового периода, т.к. для НДС налоговый период установлен как календарный месяц, то для составления декларации по НДС за январь должна браться среднесписочная численность за январь, для заполнения декларации за февраль – среднесписочная численность за январь и февраль месяцы, за март – численность за январь, февраль и март месяцы и т.д. • <u>Среднегодовая стоимость основных производственных фондов за 2001г.</u> (с 1января 2001г. по 31декабря 2001г. включительно), которая определяется как деленная на четыре сумма следующих показателей: <ul style="list-style-type: none"> - половины остаточной стоимости основных средств на 01.01.2001г. - остаточной стоимости основных средств на 01.04.2001г. - остаточной стоимости основных средств на 01.07.2001г. - остаточной стоимости основных средств на 01.10.2001г. - половины остаточной стоимости основных средств на 01.01.2002г. <p>Передача, обмен товаров, работ, услуг между структурными подразделениями (филиалами) считается внутризаводским оборотом, и не отражается на счетах реализации, НДС не начисляется за исключением случаев когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НДС не может быть принят к вычету (возмещению из бюджета). <p>Например, по столовой и магазину, в случаях применения единого налога на вмененный доход, и видам деятельности, освобожденным от уплаты НДС (ДДУ, дет. лагерь, и т.д.) ст.149 части 2 НК РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Выполняются строительно-монтажные работы для собственного потребления ст. 146 части 2 НК РФ. <p><u>Налог на прибыль.</u></p> <p>Филиалы ежемесячно передают в Исполнительную дирекцию затраты по основным видам деятельности, Энергосбытом передается выручка по основным видам деятельности. Ежеквартально в Исполнительной дирекции формируется финансовый результат по обычным видам деятельности.</p> <p>Для расчета (определения) суммы налога на прибыль, подлежащей зачислению в местный и республиканский бюджеты налогооблагаемая база определяется, исходя из средней арифметической величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества определенной в соответствии с п.13 ст.259 НК РФ, в целом по компании.</p> <p>Обязанность по уплате налога на прибыль и авансовых взносов в части местного и республиканского бюджета, возлагается на обособленное подразделение, а в части федерального бюджета на компанию. Уплата авансовых взносов на лог на прибыль производится ежемесячно в размере 1/3 взноса за квартал в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода.</p> <p><u>Налог на пользователей автомобильных дорог.</u></p> <p>Налогооблагаемая база для расчетов с Территориальным дорожным фондом определяется централизованно по Компании.</p> <p>Ежеквартально филиалы представляют отчет ф.2 “Отчет о прибылях и убытках” для сводного расчета определения выручки от продаж работ, услуг промышленного и непромышленного характера и доходов от сдачи имущества в аренду.</p>	
Инвентаризация расчетов с бюджетом	<p>С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов организации по налогам, платежам и сборам в АО –энерго проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Оставление на годовом бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.</p>	П. 74 Положения № 34н

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

Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах эмитента от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за последний завершённый квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: **Общество не осуществляет продажу продукции за пределами Российской Федерации.**

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

	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2 кв. 2005 г.
Общая стоимость недвижимого имущества, руб.	4 164 492	9 936 540	15 006 800	19 019 782	18 995 608	17 421 465
Величина начисленной амортизации, руб.	1 410 593	4 111 221	6 754 076	8 650 367	8 822 124	9 341 801

Сведения о любых изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Существенных изменений в составе недвижимого имущества стоимостью превышающих 5 процентов балансовой стоимости активов, не происходило.

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

Участие в судебных процессах, которое может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, эмитент не принимал.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

Вид размещаемых ценных бумаг: **акции;**

Категория: **обыкновенные;**

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: **1 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию;**

Количество размещаемых ценных бумаг: **200 000 000 шт.;**

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: **200 000 000 рублей;**

Форма размещаемых ценных бумаг: **именные бездокументарные;**

Информация о лице, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента раскрывается в пункте 10.6. проспекта ценных бумаг;

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с п. 6.1. Устава Общества:

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 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 Уставом;**
- 4. получать дивиденды, объявленные Обществом;**
- 5. преимущественного приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций;**

6. в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;

7. осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

Способ размещения ценных бумаг: закрытая подписка; информация о круге потенциальных приобретателей ценных бумаг раскрывается в пункте 9.7. проспекта ценных бумаг;

Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Договор купли-продажи акций заключается посредством направления оферты (заявки на приобретение дополнительных акций) потенциальным приобретателем акций по закрытой подписке и ее акцепта (направления подписанного уполномоченным лицом эмитента Договора купли-продажи акций на подпись приобретателю) эмитентом. Договор признается заключенным с момента подписания лицом, направившим оферту.

Срок и условия подачи заявок, а также процедура их удовлетворения:

После раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций лицо, желающее приобрести акции дополнительного выпуска и входящее в круг потенциальных приобретателей акций по закрытой подписке, направляет заявку на приобретение акций по адресу эмитента: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14. Заявка направляется приобретателем дополнительных акций по закрытой подписке посредством почтовой связи либо нарочным в течение срока размещения дополнительных акций по закрытой подписке, установленного настоящим решением о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Заявка должна содержать:

- полное наименование приобретателя;
- просьбу приобретателя о заключении с ним Договора купли-продажи акций;
- количество акций, которое желает приобрести приобретатель;
- номера счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат средств в случае признания выпуска несостоявшимся либо иной способ возврата средств;
- подпись должностного лица приобретателя (его представителя), печать приобретателя (юридического лица).

Все заявки на приобретение акций дополнительного выпуска регистрируются в журнале регистрации поступающих заявок с указанием даты и времени поступления каждой заявки.

Заявки удовлетворяются в порядке их поступления.

Если количество акций, указанное в заявке превысит количество оставшихся к размещению акций выпуска, то заявка подлежит удовлетворению в количестве оставшихся к размещению акций.

На основании поданной заявки эмитент заключает с приобретателем Договор купли-продажи акций. Заключение Договора осуществляется путем составления единого документа и подписания его сторонами в течение срока размещения дополнительных акций, установленного настоящим решением о дополнительном выпуске ценных бумаг. Заключение Договора осуществляется путем обмена документами посредством почтовой связи либо нарочным, при этом эмитент направляет приобретателю акций по закрытой подписке подписанный со своей стороны Договор по месту нахождения приобретателя. Для идентификации лица, от которого исходит документ, на почтовых отправлениях в процессе обмена Договорами в графе "от кого" указывается полное фирменное наименование юридического лица – эмитента и его почтовый адрес, а в графе "кому" – полное наименование юридического лица – приобретателя и его почтовый адрес. После подписания Договора приобретателем, последний направляет данный Договор по адресу эмитента: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14. При этом на почтовых отправлениях в процессе обмена документами в графе "от кого" указывается полное наименование юридического лица – приобретателя и его почтовый адрес, а в графе "кому" – полное фирменное наименование эмитента и его почтовый адрес.

Акции дополнительного выпуска размещаются на основании заключенного Договора.

Договор купли – продажи акций должен содержать:

- полное фирменное наименование продавца;
- полное наименование приобретателя;
- вид, категорию (тип), форму, количество и номинальную стоимость размещаемых ценных бумаг;
- цену размещения ценных бумаг;
- сроки оплаты ценных бумаг;
- иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

Основания изменения и/или расторжения договора:

1. Изменение и расторжение Договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено действующим законодательством РФ или данным Договором.

2. По требованию одной из сторон Договор может быть изменен или расторгнут по решению суда только:

1) при существенном нарушении Договора другой стороной;

2) в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ или Договором.

Существенным признается нарушение Договора одной из сторон, которое влечет для другой стороны такой ущерб, что она в значительной степени лишается того, на что была вправе рассчитывать при заключении Договора.

3. В случае одностороннего отказа от исполнения Договора полностью или частично, когда такой отказ допускается законом или соглашением сторон, Договор считается соответственно расторгнутым или измененным.

Порядок изменения и расторжения договора:

1. Соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и Договор, если из закона, иных правовых актов, Договора или обычаев делового оборота не вытекает иное.

2. Требование об изменении или о расторжении Договора может быть заявлено стороной в суд только после получения отказа другой стороны на предложение изменить или расторгнуть Договор либо неполучения ответа в срок, указанный в предложении или установленный законом либо Договором, а при его отсутствии - в тридцатидневный срок.

После подписания Договора купли-продажи акций дополнительного выпуска приобретатель оплачивает приобретаемые акции и представляет эмитенту документ, подтверждающий полную оплату приобретаемых акций.

После полной оплаты приобретаемых акций и в течение срока их размещения в реестр акционеров – владельцев именных ценных бумаг ОАО АК "Якутскэнерго" вносится соответствующая запись.

Порядок внесения приходной записи по лицевым счетам первых приобретателей, в т.ч. лицо, которому эмитент выдает передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя, и иные условия выдачи передаточного распоряжения:

Эмитент направляет передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя регистратору – Открытое акционерное общество "Центральный Московский Депозитарий".

Передаточное распоряжение направляется регистратору после осуществления приобретателем полной оплаты приобретаемых акций и представления эмитенту документа, подтверждающего полную оплату акций.

Акции считаются размещенными с момента внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг:

В соответствии с ФЗ "Об акционерных обществах" акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки дополнительных акций, имеют преимущественное право приобретения таких акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Срок действия преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций составляет 45 дней с момента опубликования сообщения о возможности его осуществления в газете "Якутия".

Дата составления списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций:

Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составлен на основании данных реестра акционеров эмитента на дату принятия решения об увеличении Уставного капитала путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки, т.е. на 24 июня 2005г.

Орган управления эмитента, утвердивший решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и их проспект: Совет директоров ОАО АК "Якутскэнерго";

Дата принятия решения об утверждении Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг: «22» августа 2005г.

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: Протокол №9 от 22 августа 2005 года

Доля ценных бумаг выпуска, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся: не установлена.

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

Сведения не указываются для ценных бумаг данного выпуска.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

Сведения не указываются для ценных бумаг данного выпуска.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

Сведения не указываются для ценных бумаг данного выпуска.

9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Цена или порядок определения цены размещения каждой размещаемой ценной бумаги: 1 (один) рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.

Цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим преимущественное право их приобретения: 1 (один) рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Дата составления списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составлен на основании

данных реестра акционеров эмитента на дату принятия решения об увеличении Уставного капитала путем размещения дополнительных акций посредством закрытой подписки, т.е. на 24 июня 2005г.

Число лиц, которые могут реализовать преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: 17237

Порядок уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В течение 30 дней после государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг, но не ранее, чем через 14 дней после раскрытия информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа потенциальных владельцев эмиссионных ценных бумаг к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг, лица, имеющие преимущественное право приобретения дополнительных акций, уведомляются о возможности осуществления ими такого права путем направления сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций заказным письмом, а также опубликования сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций в лентах новостей информационных агентств "Интерфакс" и "АК&М", в газете "Якутия", на веб – сайте Общества в сети «Интернет» по адресу: <http://www.yakute.elektra.ru>. Данное сообщение должно содержать сведения о количестве размещаемых акций, о цене их размещения, о цене размещения акций в случае осуществления преимущественного права их приобретения, о порядке определения количества акций, которое вправе приобрести каждое лицо по преимущественному праву их приобретения, о сроке действия преимущественного права.

Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В соответствии с ФЗ "Об акционерных обществах" акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки дополнительных акций, имеют преимущественное право приобретения таких акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций Общества.

Срок действия преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций составляет 45 дней с момента опубликования сообщения о возможности его осуществления в газете "Якутия".

Договор заключается посредством направления оферты одной из сторон (эмитентом) и ее акцепта другой стороной (лицом, имеющим преимущественное право приобретения дополнительных акций). Направлением оферты является опубликование эмитентом сообщения о возможности осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций в газете "Якутия". Акцептом является направление лицом, имеющим преимущественное право приобретения дополнительных акций письменной заявки на приобретение акций. Договор признается заключенным в момент получения эмитентом письменной заявки на приобретение акций, направленной лицом, имеющим преимущественное право приобретения дополнительных акций.

Лица, имеющие преимущественное право приобретения дополнительных акций, начиная со следующего дня с даты опубликования сообщения о возможности осуществления такого права в газете "Якутия" и в течение срока размещения дополнительных акций по преимущественному праву их приобретения, направляют письменные заявки на приобретение акций. Заявки на приобретение дополнительных акций принимаются от вышеуказанных лиц по адресу: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14 (3 этаж, ком. № 301), либо направляются ими посредством почтовой связи по месту нахождения Общества: 677000, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, 14. Время работы пункта по принятию заявок: Понедельник, вторник, среда, четверг, пятница: с 9ч. 00 мин. до 13ч. 00 мин. и с 14ч. 00 мин. до 17ч. 00 мин. Суббота, воскресенье: выходные дни. К заявке должен быть приложен документ, подтверждающий полную оплату приобретаемых акций.

Заявка должна содержать:

- Ф.И.О. приобретателя (физического лица) или полное фирменное наименование приобретателя (юридического лица);
- Место жительства приобретателя (физического лица) или место нахождения приобретателя (юридического лица);
- количество акций, которое желает приобрести приобретатель;
- номера счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат средств в случае признания выпуска несостоявшимся либо иной способ возврата средств;
- подпись приобретателя (физического лица) или подпись должностного лица приобретателя (его представителя), печать приобретателя (юридического лица).

Все заявки на приобретение дополнительных акций по преимущественному праву их приобретения регистрируются в журнале регистрации поступающих заявок с указанием даты и времени поступления каждой заявки.

Заявки удовлетворяются в порядке их поступления.

В соответствии с п. 2 ст. 41 ФЗ "Об акционерных обществах" размещение дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, осуществляется на основании поданных ими письменных заявок на приобретение размещаемых акций и документов об их оплате.

Акции считаются размещенными с момента внесения соответствующей записи в реестр акционеров – владельцев именных ценных бумаг эмитента.

Передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя, направляется эмитентом регистратору - Открытое акционерное общество "Центральный Московский Депозитарий".

Порядок определения максимального количества дополнительных акций, которое может быть приобретено по преимущественному праву:

Лицо, имеющее преимущественное право приобретения дополнительных акций, вправе полностью или частично осуществить такое право в пределах количества, пропорционального количеству принадлежащих ему обыкновенных именных бездокументарных акций по данным реестра акционеров эмитента на 24 июня 2005г.

Максимальное количество акций дополнительного выпуска, которое может быть приобретено по преимущественному праву, определяется по формуле:

$$X = \frac{A}{7\,825\,264\,840} * 200\,000\,000, \text{ где}$$

X - максимальное количество акций дополнительного выпуска, которое может быть приобретено по преимущественному праву данным лицом, штук;

A - количество обыкновенных именных бездокументарных акций эмитента, принадлежащих данному лицу по данным реестра акционеров на 24 июня 2005г., штук;

7 825 264 840 - общее количество ранее размещенных обыкновенных акций эмитента, штук;

200 000 000 - количество размещаемых акций дополнительного выпуска, штук.

До окончания срока действия преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, размещение ценных бумаг иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Порядок подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Не позднее 5 (пяти) дней с даты окончания срока размещения дополнительных акций по преимущественному праву их приобретения Совет директоров подводит итоги осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций и определяет количество обыкновенных именных бездокументарных акций, оставшихся к размещению по закрытой подписке.

Порядок раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

На следующий рабочий день после подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций сообщение об итогах осуществления преимущественного права размещаемых ценных бумаг публикуется в лентах новостей информационных агентств "Интерфакс" и "АК&М", а также данное сообщение направляется лицу, входящему в круг потенциальных приобретателей акций по закрытой подписке, посредством почтовой связи. Сообщение должно содержать указание на количество обыкновенных именных бездокументарных акций, оставшихся к размещению по закрытой подписке после осуществления преимущественного права их приобретения, и цену их размещения.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с уставом эмитента ограничений на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру, не имеется.

Ограничения, предусмотренных уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается:

- обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска;

- рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Любые иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: Запрещается размещение путем подписки ценных бумаг дополнительного выпуска, государственная регистрация которого сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, ранее чем через две недели после опубликования сообщения о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В случае если ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли на рынке ценных бумаг, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за 5 последних завершенных лет, либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, указывается:

вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг; *акции обыкновенные именные бездокументарные*

наибольшая и наименьшая цены сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг:

2000 г.:

**1 кв. – наибольшая – 0,468 руб.
наименьшая – 0,399 руб.**

**2 кв. – наибольшая – 0,283 руб.
наименьшая – 0,283 руб.**

**3 кв. – наибольшая – 0,291 руб.
наименьшая – 0,250 руб.**

**4 кв. – наибольшая – 0,279 руб.
наименьшая – 0,279 руб.**

2001 г.:

**1 кв. – наибольшая – 0,363 руб.
наименьшая – 0,204 руб.**

**2 кв. – наибольшая – 0,363 руб.
наименьшая – 0,204 руб.**

**3 кв. – наибольшая – 1,244 руб.
наименьшая – 0,585 руб.**

**4 кв. – наибольшая – 0,693 руб.
наименьшая – 0,693 руб.**

2002 г.:

**1 кв. – наибольшая – 0,619 руб.
наименьшая – 0,522 руб.**

**2 кв. – наибольшая – 1,256 руб.
наименьшая – 0,566 руб.**

**3 кв. – наибольшая – 0,630 руб.
наименьшая – 0,095 руб.**

**4 кв. – наибольшая – 0,137 руб.
наименьшая – 0,114 руб.**

2003 г.:

**1 кв. – наибольшая – 0,245 руб.
наименьшая – 0,159 руб.**

**2 кв. – наибольшая – 0,369 руб.
наименьшая – 0,337 руб.**

**3 кв. – наибольшая – 0,405 руб.
наименьшая – 0,399 руб.**

**4 кв. – наибольшая – 0,405 руб.
наименьшая – 0,399 руб.**

2004 г.:

**1 кв. – наибольшая – 0,556 руб.
наименьшая – 0,471 руб.**

2 кв. – наибольшая – 1,490 руб.

наименьшая – 0,741 руб.

3 кв. – наибольшая – 1,650 руб.
наименьшая – 0,860 руб.

4 кв. – наибольшая – 1,450 руб.
наименьшая – 0,803 руб.

средневзвешенная цена на ценные бумаги, рассчитанная по 10 наиболее крупным сделкам, совершенным в отчетном квартале через организатора торговли на рынке ценных бумаг:

Год	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
2000	0,433	0,283	0,2705	0,279
2001	0,363	0,522	1,244	0,693
2002	0,522	0,619	0,647	0,566
2003	0,167	0,159	0,203	0,234
2004	0,741	1,490	0,860	0,803

полное фирменное наименование, место нахождения организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги:

Некоммерческое партнерство "Фондовая биржа РТС". Место нахождения: 127006, Москва, ул. Долгоруковская, 38, стр. 1

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг не осуществляется эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению ценных бумаг.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг посредством подписки не осуществляется путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа или иной организатор торговли на рынке ценных бумаг.

Ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, обращаются через:

1. Полное наименование: Некоммерческое партнерство "Фондовая биржа РТС"

Место нахождения: 127006, Москва, ул. Долгоруковская, 38, стр. 1

Номер, дата выдачи, срок действия лицензии организатора торговли на рынке ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший лицензию:

лицензия № 077-06380000001

от 14.01.2003 г.

без ограничения срока действия

Орган выдавший лицензию: ФКЦБ России

2. Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество "Московская межбанковская валютная биржа"

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО "Московская межбанковская валютная биржа"; ЗАО ММВБ

Место нахождения: Россия, 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Номер, дата выдачи, срок действия лицензии организатора торговли на рынке ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший лицензию:

лицензия № 077-05870-000001

от 26.02.2002 на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг (фондовый рынок);

без ограничения срока действия

Орган выдавший лицензию: ФКЦБ России

Эмитент не предполагает обращения к фондовой бирже или иному организатору торговли на рынке ценных бумаг для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению через этого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Доля участия акционера в уставном капитале эмитента в результате размещения ценных бумаг может уменьшиться на 2,5% по отношению к размеру уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг, а также по отношению к количеству обыкновенных акций эмитента, размещенных на дату утверждения проспекта ценных бумаг.

Указанный размер рассчитан эмитентом исходя из предположения о том, что все размещаемые ценные бумаги будут размещены, а также что акционер не будет принимать участия в приобретении размещаемых путем подписки ценных бумаг.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

Виды расходов, связанные с эмиссией ЦБ	Сумма расходов, руб.	% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости
Общий размер расходов, в том числе:	754 800	0,38
Сумма государственной пошлины за государственную регистрацию дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки	100 000	0,05
Сумма государственной пошлины за рассмотрение заявления о государственной регистрации дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг	1000	0,0005
Расходы по уведомлению акционеров о преимущественном праве	320 000	0,16
Расходы на раскрытие информации на этапах эмиссии ценных бумаг в СМИ	36 000	0,018
Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг	297 800	0,15

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных Эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

До истечения 5 (пятого) дня с даты получения письменного уведомления ФСФР России об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска ценных бумаг Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения акций, владельцам таких акций.

Такая Комиссия:

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей акций о порядке возврата средств, использованных для приобретения акций,*
- организует возврат средств, использованных для приобретения акций, владельцам/номинальным держателям акций,*
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю акций средств, использованных для приобретения акций,*
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям акций средств, использованных для приобретения акций.*

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована.

По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения.

Средства, использованные для приобретения акций, возвращаются приобретателям в денежной форме.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании

государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление).

Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

Полное фирменное наименование Эмитента ценных бумаг;

Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;

Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;

Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);

Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;

Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;

Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;

Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;

Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);

Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;

Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;

Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;

Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;

Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);

Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны Эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования.

Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения ("Областная газета", "Российская газета", а также в "Приложении к Вестнику Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг" и ленте новостей (АК&М, Интерфакс). Дополнительно информация публикуется на сайте Эмитента в сети "Интернет" - (<http://www.yakute.elektra.ru>).

Заявление владельца/номинального держателя акций о возврате средств, использованных для приобретения акций, должно содержать следующие сведения:

фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца акций;

место жительства (почтовый адрес) владельца акций;

сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу акций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения акций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца акций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения акций Эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем акций Уведомления.

Владелец акций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить Эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца акций, а также документы, подтверждающие его доводы.

Владелец акций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств.

В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца акций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу акций повторное уведомление.

Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После изъятия акций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам акций по истечении 4 месяцев, если иное не установлено актами Федеральной комиссии, с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг эмитент. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца.

Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца акций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением Эмитента и владельца акций.

Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными

нормативными правовыми актами.

Размер средств инвестирования, подлежащих возврату:

Возврат средств инвестирования осуществляется в размере оплаты или части оплаты таких ценных бумаг (в случае частичной оплаты ценных бумаг) в соответствии с данными бухгалтерского учета и данными, предусмотренными реестром владельцев именных ценных бумаг, и (или) данными депозитарного учета (согласно п. 4.1. Положения о порядке возврата денежных средств).

Денежные средства, уплаченные при приобретении ценных бумаг в виде иностранной валюты, подлежат возврату в рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату возврата (согласно п. 4.2. Положения о порядке возврата денежных средств).

Убытки, связанные с возвратом средств инвестирования владельцам ценных бумаг, возмещаются эмитентом в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации (согласно п. 7.2. Положения о порядке возврата денежных средств).

Возврат средств инвестирования осуществляется путем перечисления на счет владельца ценных бумаг или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца ценных бумаг (согласно п.6.6. Положения о порядке возврата денежных средств).

Срок возврата средств: **По истечении 4 месяцев, если иное не установлено актами Федеральной комиссии, с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг эмитент обязан осуществить возврат средств инвестирования владельцам ценных бумаг. При этом срок возврата средств инвестирования не может превышать 1 месяца (согласно пп. 5.5. и 6.5. Положения о порядке возврата денежных средств).**

Полное фирменное наименование кредитной организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты: **Управление федерального казначейства Минфина России по Республике Саха (Якутия).**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты: **УФК по РС (Я)**

Место нахождение кредитной организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты: **Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Дзержинского 22/7.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применяемые к эмитенту: **В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых акций, эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам акций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.**

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: **отсутствует**

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

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

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

Размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **9 191 307 104 рублей**

Обыкновенные акции – **7 821 264 840 штук**

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций – **7 821 264 840 штук**

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

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

Год (государственный номер выпуска)	Размер УК на дату начала периода (руб.)	Структура УК на дату начала периода (шт.)		Наименование органа управления, принявшего решение об изменении УК (дата составления и № протокола)	Размер уставного капитала после изменения (руб.)
		обыкновенные акции	привилегирован ные акции		
2002 дополнительный выпуск акций № 1-03-00304-А № 2-03-00304-А	1 095 744 113	924 488 830	171 255 283	Общее собрание акционеров (протокол б/н от 19.10.2001 г.)	8 765 952 904

2002 дополнительный выпуск акций № 1-04-00304-А	8 765 952 904	7 395 910 640	1 370 042 264	Общее собрание акционеров (протокол б/н от 09.10.2002 г.)	9 191 307 104
2004 дополнительный выпуск акций №1-01-00304-А- 004D	9 191 307 104	7 821 264 840	1 370 042 264	Общее собрание акционеров (протокол №б/н от 15 сентября 2004 г.)	9 195 307 104

В соответствии с приказом ФСФР России от 18 ноября 2004 г. № 04-1014/пз осуществлено объединение дополнительных выпусков эмиссионных ценных бумаг ОАО АК «Якутскэнерго», в результате которого:

Анулированы следующие регистрационные номера, присвоенные выпускам обыкновенных именных бездокументарных акций:

16-1п-0120 от 01.07.1994

16-1п-0196 от 30.01.1996

1-03-00304-А от 18.06.2002

1-04-00304-А от 27.12.2002

Указанным выпускам обыкновенных именных бездокументарных акций присвоен государственный регистрационный номер 1-01-00304-А от 18.11.2004 года.

Анулированы следующие государственные регистрационные номера, присвоенные выпускам привилегированных именных бездокументарных акций:

16-1п-0120 от 01.07.1994

16-1п-0196 от 30.01.1996

2-03-00304-А от 18.06.2002

Указанным выпускам привилегированных именных бездокументарных акций присвоен государственный регистрационный номер 2-01-00304-А от 18.11.2004 года.

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

Название фонда: *Резервный фонд*

Наименование показателя	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Размер фонда, установленный учредительными документами, % от УК	5	5	5	5	5
Размер фонда на дату окончания финансового года, тыс. руб.	14 469	14 469	14 469	20 940	30 079
Размер фонда на дату окончания финансового года, % от УК	1,32	1,32	1,32	0,23	0,33
Размер отчислений в фонд в течение завершеного финансового года, тыс. руб.	0	0	0	6 471	9 139
Размер использованных средств, тыс. руб.	-	-	-	-	-

В Обществе создан резервный фонд, который установлен в размере 5% от уставного капитала. Формирование резервного фонда осуществляется путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли, пока фонд не достигнет установленного размера.

Средства резервного фонда согласно законодательству и Уставу общества фонда используются исключительно на:

- покрытие убытков деятельности Общества за отчетный год;
- погашение облигаций Общества;
- выкуп акций Общества (в случае отсутствия иных средств).

Ввиду отсутствия оснований средства резервного фонда за 5 последних завершённых финансовых лет эмитентом не использовались.

Иных фондов общество не формировало.

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

Наименование высшего органа управления эмитента: *Общее собрание акционеров*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собраний (заседаний) высшего органа управления эмитента:

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров путем заочного голосования направляется (либо вручается) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, публикуется Обществом в газете "Якутия", а также размещается на веб-сайте Общества в сети Интернет, не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты окончания приема Обществом бюллетеней.

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.

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

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

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

Порядок направления (предъявления) требований о созыве внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества направляется на имя Председателя Совета директоров Общества.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания.

Лица (лицо), требующие созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, вправе представить проект решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества, предложение о форме проведения Общего собрания акционеров.

Предложение о выдвижении кандидатов в органы управления Общества, вносятся в письменной форме с указанием имени каждого предлагаемого кандидата, наименования органа, для избрания в который он предлагается

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:

Совет директоров Общества определяет дату Общего собрания акционеров (в случае проведения Общего собрания акционеров в форме собрания), либо определяет дату окончания приема заполненных бюллетеней для голосования (в случае проведения Общего собрания акционеров в форме заочного голосования)

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 60 (Шестидесяти) дней после окончания финансового года вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа

Порядок внесения предложений в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме на имя Председателя Совета директоров, с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

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

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

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 с информацией (материалами) предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

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

10.1.5. 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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций:

Наименование: *Открытое акционерное общество "Сахаэнерго"*

Сокращенное наименование: *ОАО "Сахаэнерго"*

Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, проезд Энергетиков, 2*

ИНН: *1435117944*

Доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале ОАО «Сахаэнерго»: *100 %*

Доля, принадлежащих ОАО АК «Якутскэнерго», обыкновенных акций ОАО «Сахаэнерго»: *100 %*

Доля ОАО «Сахаэнерго» в уставном капитале ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

Доля, принадлежащих ОАО «Сахаэнерго», обыкновенных акций ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

Наименование: *Открытое акционерное общество "Спортивный клуб "Энергетик"*

Сокращенное наименование: *ОАО "Спортивный клуб "Энергетик"*

Место нахождения: *г. Якутск, ул. Ф. Попова, 6*

ИНН: *1435099607*

Доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале ОАО «Спортивный клуб «Энергетик»: *13,7 %*

Доля, принадлежащих ОАО АК «Якутскэнерго», обыкновенных акций ОАО «Спортивный клуб «Энергетик»: *13,7 %*

Доля ОАО «Спортивный клуб «Энергетик» в уставном капитале ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

Доля, принадлежащих ОАО «Спортивный клуб «Энергетик», обыкновенных акций ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

Наименование: *Открытое акционерное общество "Нерюнгриэнергоремонт"*

Сокращенное наименование: *ОАО "Нерюнгриэнергоремонт"*

Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский улус, поселок Серебряный Бор.*

ИНН: *143 402 47 11*

Доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»: *100 %*

Доля, принадлежащих ОАО АК «Якутскэнерго», обыкновенных акций ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»: *100 %*

Доля ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» в уставном капитале ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

Доля, принадлежащих ОАО «Нерюнгриэнергоремонт», обыкновенных акций ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

Наименование: *Открытое акционерное общество "Якутская энергоремонтная компания"*

Сокращенное наименование: *ОАО "Якутская энергоремонтная компания"*

Место нахождения: *Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Кржижановского, 2.*

ИНН: *143 514 93 75*

Доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале ОАО «Якутская энергоремонтная компания»: *100 %*

Доля, принадлежащих ОАО АК «Якутскэнерго», обыкновенных акций ОАО «Якутская энергоремонтная компания»: *100 %*

Доля ОАО «Якутская энергоремонтная компания» в уставном капитале ОАО АК «Якутскэнерго»: *0* Доля, принадлежащих ОАО «Якутская энергоремонтная компания», обыкновенных акций ОАО АК «Якутскэнерго»: *0*

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

По каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, указываются:

В 2000 - 2004 гг. существенные сделки, размер обязательств по каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным бухгалтерской отчетности, не совершались.

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитные рейтинги эмитенту и ценным бумагам эмитента не присваивались.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения о каждой категории (типа) размещенных акций эмитента:

Категория акций: *обыкновенные;*

Номинальная стоимость каждой акции: *1 рубль;*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): *7 821 264 840 шт.;*

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): **4 000 000 штук.**

Количество объявленных акций: **200 000 000 обыкновенных именных акций.**

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: **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: **конвертируемых ценных бумаг, а также выпусков опционов эмитент не имеет.**

Государственные регистрационные номера каждого выпуска ценных бумаг и даты их государственной регистрации:

16-1п-0120; дата государственной регистрации выпуска – 1.07.1994 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **Министерство финансов Республики Саха (Якутия)**

16-1п-0196; дата государственной регистрации выпуска – 30.01.1996 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **Министерство финансов Республики Саха (Якутия)**

1-03-00304-А; дата государственной регистрации выпуска – 18.06.2002 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **ФКЦБ России.**

1-04-00304-А; дата государственной регистрации выпуска – 27.12.2002 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **ФКЦБ России.**

1-01-00304-А-004D; дата государственной регистрации выпуска – 18.11.2004 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **ФКЦБ России.**

Даты государственной регистрации отчетов об итогах каждого выпуска ценных бумаг:

16-1п-0120- дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 02.06.1996г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **Министерство финансов Республики Саха (Якутия)**

16-1п-0196- дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 30.12.1998 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **Министерство финансов Республики Саха (Якутия)**

1-03-00304-А - дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 30.07.2002 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФКЦБ России.**

1-04-00304-А - дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 20.02.2004 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФКЦБ России.**

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

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;

4.) получать дивиденды, объявленные Обществом;

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

6.) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;

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

Права акционера на получение обыкновенных дивидендов:

Акционеры (акционер) Общества имеет право на получение дивидендов объявленных Обществом.

Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), принимаются Общим собранием акционеров Общества.

Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества

Права акционера – владельца обыкновенных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции:

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу право на участие лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции

Права акционера на получение части имущества эмитента в случае его ликвидации:

Акционер имеет право в случае ликвидации Общества получать часть его имущества

Оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого Общества

распределяется ликвидационной комиссией между акционерами – владельцами обыкновенных акций

Иные сведения об акциях эмитента: *отсутствуют*

Категория акций: *привилегированные*

Номинальная стоимость каждой акции: *1 рубль;*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): *1 370 042 264 шт.;*

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

Количество объявленных акций: *нет*

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: *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: *конвертируемых ценных бумаг, а также выпусков опционов эмитент не имеет.*

Государственные регистрационные номера каждого выпуска ценных бумаг и даты их государственной регистрации:

16-1п-0120; дата государственной регистрации выпуска – 1.07.1994 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг:

Министерство финансов Республики Саха(Якутия)

16-1п-0196; дата государственной регистрации выпуска – 30.01.1996 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг:

Министерство финансов Республики Саха(Якутия)

2-03-00304-А; дата государственной регистрации выпуска – 18.06.2002 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг:

ФКЦБ России.

Даты государственной регистрации отчетов об итогах каждого выпуска ценных бумаг: *16-1п-0120- дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 02.06.1996 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: : *Министерство финансов Республики Саха(Якутия)*

16-1п-0196- дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 30.12.1998 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: : *Министерство финансов Республики Саха(Якутия)*

2-03-00304-А - дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 30.07.2002 г.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *ФКЦБ России.*

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Владельцы привилегированных акций 1 выпуска имеют право на получение ежегодного фиксированного дивиденда. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 (Десяти) % от чистой прибыли Общества по итогам финансового года, разделенной на число акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции 1 выпуска, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям. Владельцы привилегированных акций не имеют права голоса на собрании акционеров, за исключением случая, когда принятие изменений или дополнений настоящего Устава предполагает реорганизацию или ликвидацию Общества, изменение размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуск привилегированных акций, владельцам которых предоставляются более широкие права, нежели предусмотренные настоящим уставом для владельцев, размещенных привилегированных акций. Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право акционеров - владельцев привилегированных акций участвовать в общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют.*

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

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы), ценные бумаги которых находятся в обращении, и выпускам, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены:

Общество провело эмиссию документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением.

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

Выпусков облигаций с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены, эмитент не имеет.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Выпуск облигаций с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены, эмитент не имеет.

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

Сведения о лице, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента (регистраторе):

Полное фирменное наименование регистратора: *Открытое акционерное общество "Центральный Московский Депозитарий"*

Сокращенное фирменное наименование регистратора: *ОАО "Центральный Московский Депозитарий"*

Место нахождения регистратора: *105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 34, стр. 8*

Номер лицензии: *10-000-1-00255*

Дата выдачи лицензии: *13.09.2002*

Срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *без ограничения*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *нет.*

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

Название и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента, а также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

Импорт и экспорт капитала не осуществляется.

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

Налогообложение доходов физических лиц

Согласно п. 3,4 ст. 224 НК РФ, с 1 января 2005 г. налогообложение дивидендов осуществляется по двум ставкам. По ставке 9 процентов доходы в виде дивидендов будут облагаться у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ. И по ставке 30 процентов - у тех физических лиц, которые не являются налоговыми резидентами РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дивидендов зависит от двух условий. Во-первых, от статуса получателя дивидендов (является он резидентом или нерезидентом). Во-вторых, от местонахождения источника распределения прибыли в виде дивидендов. С учетом последнего условия дивиденды можно разделить на два вида. А именно: дивиденды, полученные от источников в Российской Федерации, и дивиденды, полученные от источников за пределами Российской Федерации.

Налогообложение дивидендов, полученных от российских организаций:

Если дивиденды выплачены российской организацией, то она признается налоговым агентом. Соответственно на такую организацию возлагается обязанность определять сумму налога по каждому получателю дивидендов. Причем исчислять сумму налога организация должна применительно к каждой выплате дивидендов. Российская организация, выплачивающая дивиденды нерезидентам РФ исчисляет налог по ставке 30 процентов с суммы распределенной прибыли в виде дивидендов. Налог исчисляется по каждому нерезиденту и с каждой выплаты отдельно. Сумма налога, удерживаемая как у резидентов, так и нерезидентов, должна быть удержана организацией распределяющей дивиденды, при их выплате. И в тот же день эта сумма должна быть перечислена на соответствующий бюджетный счет в Российской Федерации по местонахождению организации.

Налогообложение дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации:

В этом случае налогоплательщик (резидент) самостоятельно определяет сумму налога с каждой выплаты дивидендов по ставке 9 процентов. При этом налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с новой редакцией главы 23 НК РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную с этих дивидендов в иностранном государстве. Но произвести такое уменьшение можно будет в том случае, если источник выплаты дивидендов находится в иностранном государстве, с которым Российской Федерацией заключен международный договор об избежании двойного налогообложения. Если сумма налога, уплаченная резидентом в иностранном государстве, меньше той, которая была бы исчислена в соответствии с внутренним законодательством РФ, то полученная разница не подлежит возврату из бюджета. Согласно ст. 228 НК РФ, исчисление налога с дивидендов, полученных резидентами за пределами РФ, осуществляется на основании налоговой декларации. Она представляется в налоговую инспекцию по месту жительства резидента. Одновременно с налоговой декларацией резидент должен представить подтверждение от источника, выплатившего дивиденды, об их размере и уплаченной с них сумме налога. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на уменьшение налога.

Налогообложение доходов юридических лиц:

С 1 января 2002 г. изменился порядок исчисления налога на прибыль по доходам организации, полученным от долевого участия в деятельности других организаций. Прежде всего, устранен механизм "двойного налогообложения дивидендов", в соответствии, с которым прибыль облагается два раза: первый раз - у источника выплаты до распределения дивидендов, а второй раз - при их получении. Согласно п. 1 ст. 275 НК РФ, если налогоплательщик получает дивиденды от иностранной организации, то налоговую базу он определяет самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и ставки налога в размере 15 процентов. При этом он не вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с гл. 25 НК РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено соответствующим международным договором об избежании двойного налогообложения.

Если же налогоплательщик получает дивиденды от российской организации, указанная организация признается налоговым агентом. Налоговый агент определяет сумму налога, подлежащую удержанию из доходов получателя дивидендов, исходя из общей суммы налога на прибыль и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов. При этом общая сумма налога с суммы дивидендов определяется как разница между суммой дивидендов, подлежащей распределению между акционерами (участниками), уменьшенной на суммы дивидендов, выплачиваемые иностранной организации или иностранному физическому лицу, и суммой дивидендов, полученной самим налоговым агентом за текущий отчетный (налоговый) период. У налогового агента не возникает обязанности по уплате налога, если полученная разница отрицательна. Положительная разница облагается налогом на прибыль по ставке 9 процентов.

С дивидендов, выплачиваемых российским налоговым агентом иностранной организации или иностранному физическому лицу, налог удерживается по ставке 15 процентов. При этом налоговая база определяется по каждой выплате и равна сумме выплаченных дивидендов.

По окончании отчетного (налогового) периода налогоплательщик заполняет Лист 03 и Раздел 1.3 Декларации по налогу на прибыль организаций. Сумма налога, удержанная с доходов в виде дивидендов, перечисляется налоговым агентом, осуществляющим выплаты, в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

Налогообложение доходов по операциям с ценными бумагами

Согласно ст. 280 НК РФ:

1. Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством Российской Федерации и применимым законодательством иностранных государств. Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством. Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогоплательщик самостоятельно выбирает порядок налогообложения такой операции.

2. 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. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

3 В целях гл. 25 НК РФ ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

а) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

б) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

в) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

4. Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях гл. 25 НК РФ понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

5 Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения, признается фактическая цена 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. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была

заключена. В случае 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.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик 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.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

6. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или 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;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или 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 отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если указанная цена отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этой ценной бумаги, которая может быть определена на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета. В частности, для определения расчетной цены акции может быть использована стоимость чистых активов эмитента, приходящаяся на соответствующую акцию, для определения расчетной цены долговой ценной бумаги может быть использована рыночная величина ставки ссудного процента на соответствующий срок в соответствующей валюте.

7. Налогоплательщик - акционер, реализующий акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества, определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

8. Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

9. При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

1) по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

2) по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

10. Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК.

Перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным ценным бумагам соответственно в пределах доходов, полученных от операций с указанными ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

По окончании отчетного (налогового) периода налогоплательщик заполняет Листы 05, 06, 07 Декларации по налогу на прибыль организаций. Сумма налога на прибыль подлежит уплате не позднее срока, установленного для подачи декларации за соответствующий отчетный или налоговый период. Таким сроком является 28-е число.

Порядок налогообложения доходов по размещаемым облигациям.

Налогообложение доходов по размещаемым облигациям осуществляется в полном соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации.

В соответствии с п.п. 12 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации операции, связанные с обращением размещаемых облигаций, за исключением посреднических услуг, налогом на добавленную стоимость не облагаются.

Порядок налогообложения доходов юридических лиц по операциям с облигациями эмитента.

Прибыль (убыток) от реализации облигаций определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения с учетом оплаты услуг по их приобретению и реализации. Налоговая ставка устанавливается 24 процента, при этом:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации;

Юридические лица, являющиеся резидентами Российской Федерации, самостоятельно производят расчёт и уплату суммы налога на прибыль по доходам от операций с облигациями на основании данных бухгалтерского учета и отчетности.

По облигациям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, по которым рыночная цена, а также предельная граница колебаний рыночной цены устанавливается в соответствии с правилами ФКЦБ России, убытки от их реализации (выбытия) по цене не ниже установленной предельной границы колебаний рыночной цены могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации (выбытия) соответствующей категории ценных бумаг.

Убытки по операциям с ценными бумагами, не имеющими рыночной котировки или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации данной категории ценных бумаг.

Доходом по операциям с ценными бумагами признается выручка при продаже ценных бумаг в соответствии с условиями договора реализации. При этом по процентным (купонным) ценным бумагам доходы формируются с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 280 Налогового кодекса, т.е. доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия облигаций (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия облигации, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика по реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

В порядке, установленном статьей 283 Налогового кодекса РФ, убытки по операциям купли-продажи ценных бумаг подлежат переносу на 10 лет, при этом совокупная сумма переносимого убытка, ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 процентов налоговой базы по операциям с ценными бумагами.

Датой признания дохода и расхода по операциям с облигациями на основании статьи 329 Налогового кодекса РФ является дата реализации указанных облигаций.

В отношении облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена 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. В случае, когда фактическая цена реализации (выбытия) ценных бумаг находится ниже минимальной цены сделки с указанными ценными бумагами в целях налогообложения принимается разница между минимальной ценой сделки и ценой приобретения. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в соответствии с требованиями статьи 280 Налогового кодекса РФ в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг до даты реализации ценных бумаг не уменьшают налогооблагаемую базу. При реализации ценных бумаг доходы от реализации (на отчетную дату) подлежат уменьшению на сумму расходов, связанных с приобретением и реализацией выбывших с баланса ценных бумаг.

Расчет и уплата суммы налога на доходы от операций с облигациями, проводимых нерезидентами Российской Федерации, осуществляется источником выплаты данного дохода в валюте выплаты при каждом осуществлении платежа по ставке 20 процентов. В случае распространения на операции с облигациями действия международных соглашений об избежании двойного налогообложения, нерезиденты РФ могут уплачивать налоги на доходы от операций с облигациями в соответствии с нормами таких соглашений.

Порядок налогообложения доходов физических лиц по операциям с облигациями эмитента.

Доходами от операций физических лиц с облигациями эмитента являются:

- доходы, получаемые в виде купонных выплат и сумм при погашении облигаций;

- доходы, получаемые при продаже облигаций до наступления срока её погашения.

В соответствии с п. 3. ст. 214.1. Налогового Кодекса РФ доход (убыток) по операциям купли ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков.

Доход (убыток) по сделке купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами, полученными от реализации ценных бумаг, и расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг) и документально подтвержденными. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;
- оплата услуг, оказываемых депозитарием;
- комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, оплачиваемые за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход по сделке купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По сделке с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг. Когда расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

В случае если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Налогового Кодекса РФ. (В сумме, полученной налогоплательщиком при продаже облигаций, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающей 125 000 рублей.)

Имущественный налоговый вычет или вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при расчете и уплате налога в бюджет у источника выплаты дохода (брокера, доверительного управляющего или иного лица, совершающего операции по договору поручения, иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

Если расчет и уплата налога производятся источником выплаты дохода (брокером, доверительным управляющим или иным лицом, совершающим операции по договору поручения или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) в налоговом периоде, имущественный налоговый вычет предоставляется источником выплаты дохода с возможностью последующего перерасчета по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

При наличии нескольких источников выплаты дохода имущественный налоговый вычет предоставляется только у одного источника выплаты дохода по выбору налогоплательщика. Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как доход, полученный по результатам налогового периода по операциям с ценными бумагами.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

В соответствии с п. 1 ст. 224 Налогового кодекса Российской Федерации налогообложение доходов, получаемых в виде купонных выплат, доходов, полученных при погашении облигаций или при продаже облигаций до наступления срока погашения, производится исходя из ставки 13 процентов по доходам, получаемым резидентами Российской Федерации.

В отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации установлена налоговая ставка в размере 30 (тридцать процентов).

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода. Под выплатой денежных средств в целях настоящего пункта понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса РФ.

В случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, будут применяться новые положения.

В случае вступления в юридическую силу нормативных актов налогового законодательства, иных правительственных постановлений и распоряжений государственных органов, существенно изменяющих или

дополняющих действующее законодательство по налогообложению доходов по размещаемым ценным бумагам, которые в данный момент времени неизвестны и не опубликованы, эмитент не несет ответственности за последствия, которые не могут быть им предусмотрены в силу вышеуказанных обстоятельств.

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

Категория акций: *акции обыкновенные именные бездокументарные*

Дивиденды по акциям данной категории (типа):

1) Период: **2000 - 2001 г.**

За 2000 и 2001 гг. дивиденды не выплачивались из – за отсутствия прибыли.

2) Период: **2002г.**

Категория акций: *обыкновенные*

размер дивидендов, начисленных (объявленных) на одну акцию (руб.): **0,000556;**

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (типа) (руб.): **4 112 146;**

наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: **годовое общее собрание акционеров**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявления) дивидендов, дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **19 июня 2003 года**

Срок, отведенный для выплаты объявленный дивидендов: **в течении 60 дней с момента принятия решения**

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: **наличная и безналичная, иных условий не предусмотрено**

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **2002**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов (руб.): **1 256 987**

иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента: **нет.**

Категория акций: *привилегированные*

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): **0,005906**

Общая сумма дивидендов, начисленных на акции данной категории (руб.): **8 091 469**

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов: **годовое общее собрание акционеров**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявления) дивидендов, дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **19 июня 2003 года**

Срок, отведенный для выплаты объявленный дивидендов: **в течении 60 дней с момента принятия решения**

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: **наличная и безналичная, иных условий не предусмотрено**

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **2002**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов (руб.): **3 459 623**

3) Период: **2003 г.**

Категория акций: *обыкновенные*

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): **0.0007**

Общая сумма дивидендов, начисленных на акции данной категории (руб.): **5 475 000**

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов: **годовое общее собрание акционеров**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявления) дивидендов, дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **8 июня 2004 года**

Срок, отведенный для выплаты объявленный дивидендов: **в течении 60 дней с момента принятия решения**

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: **наличная и безналичная, иных условий не предусмотрено**

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: **2003 г.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов (руб.): **0**

Категория акций: *привилегированные*

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): **0,008**

Общая сумма дивидендов, начисленных на акции данной категории (руб.): **10 960 000**

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов: *годовое общее собрание акционеров*

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: *8 июня 2004 года*

Срок, отведенный для выплаты объявленный дивидендов: *в течении 60 дней с момента принятия решения*

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: *наличная и безналичная, иных условий не предусмотрено*

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: *2003 г.*

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов (руб.): *0*

5) Период: *2004 г.*

Категория акций: *обыкновенные*

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): *0.0201739*

Общая сумма дивидендов, начисленных на акции данной категории (руб.): *157 848 752*

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов: *годовое общее собрание акционеров*

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: *24 июня 2005 года*

Срок, отведенный для выплаты объявленный дивидендов: *в течении 60 дней с момента принятия решения*

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: *наличная и безналичная, иных условий не предусмотрено*

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: *2004 г.*

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов (руб.): *0*

Категория акций: *привилегированные*

Размер дивидендов, начисленных на одну акцию (руб.): *0,0201739*

Общая сумма дивидендов, начисленных на акцию данной категории (руб.): *27 639 095*

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов: *годовое общее собрание акционеров*

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов, дата и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: *24 июня 2005 года*

Срок, отведенный для выплаты объявленный дивидендов: *в течении 60 дней с момента принятия решения*

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: *наличная и безналичная, иных условий не предусмотрено*

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям эмитента: *2004 г.*

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа) по каждому отчетному периоду, за который принято решение о выплате (объявлении) дивидендов (руб.): *0*

10.10. Иные сведения.

Отсутствуют.

Приложение №1: Бухгалтерская отчетность за 2004г.

Приложение
к приказу
Министерства
финансов РФ
от 22.07.03 N
67 н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

на 31 декабря 2004 года

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение [адрес]

Форма N 1 по ОКУД
Дата [год, месяц,
число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
29	02	2005
00130576		
1435028701		
40.10		
47	I	42
384		

Дата утверждения

Дата отправки [принятия]

АКТИВ	Прим е- чание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		110	2 999	4 283
в том числе:				
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),				
иные аналогичные с перечисленными права и активы		111	-	-
организационные расходы		112	-	-
деловая репутация организации		113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	-	-
результаты НИОКР		115	2 999	4 283
Основные средства		120	13 038 431	13 608 183
в том числе:				
земельные участки и объекты природопользования		121	-	-
здания, машины и оборудование, сооружения		122	12 802 093	13 409 330
другие виды основных средств		123	236 338	198 853
Незавершенное строительство		130	3 280 177	2 490 505
в том числе				
оборудование к установке		13001	729 023	144 371
вложения во внеоборотные активы		13002	2 551 154	2 346 134
Доходные вложения в материальные ценности		135	-	-
в том числе:				
имущество для передачи в лизинг		136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	-	-
		140	3 825	164 863
Долгосрочные финансовые вложения				
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества		141	100	161 014
инвестиции в зависимые общества		142	-	-
инвестиции в другие организации		143	493	617
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	-	-

прочие долгосрочные финансовые вложения		145	3 232	3 232
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ	Деловая			
репутация дочерних обществ		146	-	-
Оценка участия головной организации в зависимом обществе		147	-	-
Отложенные налоговые активы		148	75 078	31 230
Прочие внеоборотные активы		150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	16 400 510	16 299 064
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		210	982 673	1 150 558
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	878 503	1 012 375
из них:				
мазут		21101	6 380	6 505
уголь		21102	93 747	21 520
дизельное топливо		21103	147 987	173 059
другое технологическое топливо		21104	29	56
запасные части		21105	127 491	222 880
прочие сырье и материалы		21107	502 869	588 355
животные на выращивании и откорме		212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	25 656	24 996
товары отгруженные		215	-	-
расходы будущих периодов		216	78 514	113 187
прочие запасы и затраты		217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	399 414	244 909
из них:				
НДС при покупках электроэнергии через ФОРЭМ		22001	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		230	-	1 069 932
в том числе:				
покупатели и заказчики		231	-	647 121
из них:				
финансируемые из федерального бюджета		23101	-	643
финансируемых из бюджетов субъектов РФ		23102	-	-
финансируемых из местных бюджетов		23103	-	288 548
другие покупатели и заказчики		23104	-	357 930
векселя к получению		232	-	420 358
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	-	-
авансы выданные		234	-	21
прочие дебиторы		235	-	2 432
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	2 890 585	2 405 292
в том числе:				
покупатели и заказчики		241	1 796 889	1 151 382
из них:				
при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы		24101	123 347	124 221
посредники при продаже электрической и тепловой энергии		24102	-	-
организации, финансируемые из федерального бюджета		24103	1 510	2 251
организации, финансируемые из бюджетов РФ		24104	1 187	1 442

<i>организации, финансируемые из местных бюджетов</i>		24105	352 818	37 850
<i>прочие потребители электрической и тепловой энергии</i>		24106	606 005	273 906
<i>задолженность по абонентной плате</i>		24107	-	-
<i>другие покупатели и заказчики</i>		24108	712 022	711 712
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
векселя к получению		242	-	145 681
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	-	-
авансы выданные		245	778 260	620 108
<i>в том числе:</i>				
<i>поставщикам электрической и тепловой энергии</i>		24501	34 193	152 976
<i>поставщикам топлива</i>		24502	249 919	112 716
<i>поставщикам материалов</i>		24503	169 373	154 976
<i>строительным организациям</i>		24504	208 291	77 182
<i>ремонтным организациям</i>		24505	5 335	9 148
<i>поставщикам услуг</i>		24506	78 389	70 255
<i>прочие авансы выданные</i>		24507	32 760	42 855
прочие дебиторы		246	315 436	488 121
<i>в том числе:</i>				
<i>по пеням, штрафам, неустойкам по договорам</i>		24601	-	1 161
<i>переплата по налогам в федеральный бюджет</i>		24602	457	11 419
<i>переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ</i>		24603	477	106 372
<i>переплата по налогам в местные бюджеты</i>		24604	1 851	1 357
<i>переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды</i>		24605	12 740	9 656
<i>задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам</i>		24607	-	-
<i>задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам</i>		24608	-	-
<i>задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР</i>		24609	-	-
<i>задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР</i>		24610	-	-
<i>другие дебиторы</i>		24611	299 911	358 156
Краткосрочные финансовые вложения		250	582 515	-
<i>в том числе:</i>				
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		251	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения		253	582 515	-
Денежные средства		260	67 458	68 221
<i>в том числе:</i>				
касса		261	200	198
расчетные счета		262	46 135	52 777
валютные счета		263	66	-
прочие денежные средства		264	21 057	15 246
<i>в том числе:</i>				
<i>специальные счета в банках</i>		26401	20 955	15 216
<i>денежные документы</i>		26402	102	30
<i>переводы в пути</i>		26403	-	-
Прочие оборотные активы		270	-	-
<i>в том числе:</i>				
<i>внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям</i>		27002	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по строительству</i>		27003	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по ПИР</i>		27004	-	-

внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов	27006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС	27007	-	-
другие оборотные активы	27005	-	-
ИТОГО по разделу II	290	4 922 645	4 938 912
Баланс	300	21 323 155	21 237 976

ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		410	8 765 953	9 191 307
в том числе:				
в акциях привилегированных		41001	1 370 042	1 370 042
в акциях обыкновенных		41002	7 395 911	7 821 265
Собственные акции, выкупленные у акционеров		415	-	-
Добавочный капитал		420	8 270 961	7 953 225
Расчеты по выделенному имуществу		423	-	-
Резервный капитал		430	20 940	30 079
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	20 940	30 079
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	-	-
Целевое финансирование		450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			(850 233)	(1 067 599)
Нераспределенная прибыль прошлых лет		460	565 608	857 770
Непокрытый убыток прошлых лет		465	(1 415 841)	(2 295 233)
Нераспределенная прибыль отчетного года		470	-	369 864
Непокрытый убыток отчетного года		475	-	-
ИТОГО по разделу III		490	16 207 621	16 107 012
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>				
<i>Деловая репутация дочерних обществ</i>		495	-	-
<i>Доля меньшинства</i>		500	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты		510	685 411	677 984
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	124 143	85 000
займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	561 268	592 984
Отложенные налоговые обязательства		515	269 586	352 240
Прочие долгосрочные обязательства		520	552 791	1 134 139
в том числе:				
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков		52001	-	-
кредиторская задолженность перед социальными фондами		52002	10 171	177 459
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ		52003	-	50 720
Фонду обязательного медицинского страхования		52004	10 171	124 826
Фонду занятости		52005	-	-
Фонду социального страхования		52006	-	1 913
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды		52007	-	-
кредиторская задолженность перед бюджетом (реструктуризированные налоги)		52008	542 620	956 680

из нее:				
федеральному бюджету		52009	505 486	838 999
бюджетам субъектов РФ		52010	35 153	109 166
местным бюджетам		52011	1 981	8 515
кредиторская задолженность по налогу на прибыль	по	52020	-	-
базе переходного периода				
из нее:				
федеральному бюджету		52021	-	-
бюджетам субъектов РФ		52022	-	-
местным бюджетам		52023	-	-
прочие долгосрочные обязательства		52012	-	-
ИТОГО по разделу IV		590	1 507 788	2 164 363
V .КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты		610	1 072 526	1 207 174
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение				
12 месяцев после отчетной даты		611	1 015 252	1 207 174
займы, подлежащие погашению в течение				
12 месяцев после отчетной даты		612	57 274	-
Кредиторская задолженность		620	2 350 554	1 583 642
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	998 788	849 742
из них:				
поставщикам электроэнергии через ФОРЭМ		62101	-	-
прочим поставщикам электрической и тепловой энергии		62102	1 380	1 587
поставщикам газа		62103	78 080	70 070
поставщикам мазута		62104	-	5 672
поставщикам угля		62105	24 939	15 655
поставщикам иного топлива		62112	235 713	71 941
строительным организациям		62106	298 800	245 668
ремонтным организациям		62107	130 652	165 681
по абонентной плате РАО "ЕЭС России"		62108	-	-
задолженность Концерну Росэнергоатом		62110	-	-
задолженность АЭС		62111	-	-
другим поставщикам и подрядчикам		62109	229 224	273 468
по абонентной плате ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"		62113	-	-
по абонентной плате ОАО "ФСК"		62114	-	-
векселя к уплате		622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		623	-	-
задолженность по оплате труда перед персоналом		624	109 950	127 387
в том числе:				
текущая		62401	109 411	127 154
просроченная		62402	539	233
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		625	22 374	30 254
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ		62501	19 969	25 592
Фонду обязательного медицинского страхования		62502	2 077	3 193
Фонду занятости		62503	-	-
Фонду социального страхования		62504	328	716
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды		62505	-	753
задолженность по налогам и сборам		626	184 405	87 073
задолженность перед бюджетом текущая		62610	184 405	87 073
в том числе:				
федеральному бюджету		62601	89 666	57 298

бюджетам субъектов РФ	62602	86 973	27 608
местным бюджетам	62603	7 766	2 167
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль по базе переходного периода	62620	-	-
в том числе:			
федеральному бюджету	62621	-	-
бюджетам субъектов РФ	62622	-	-
местным бюджетам	62623	-	-
авансы полученные	627	154 719	120 737
в том числе:			
от потребителей электроэнергии через ФОРЭМ	62701	22 942	26 085
от других потребителей электрической и тепловой энергии	62702	130 439	91 992
прочие полученные авансы	62703	1 338	2 660
прочие кредиторы	628	880 318	368 449
в том числе:			
НДС в неоплаченной продукции	62801	278 534	269 001
задолженность внебюджетному фонду НИОКР	62802	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам	62804	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам	62805	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР	62806	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР	62807	-	-
другие кредиторы	62808	601 784	99 448
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	16 815	18 959
Доходы будущих периодов	640	167 851	156 826
Резервы предстоящих расходов и платежей	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
в том числе:			
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям	66002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству	66003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР	66004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов	66006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС	66007	-	-
другие краткосрочные обязательства	66005	-	-
ИТОГО по разделу V	690	3 607 746	2 966 601
БАЛАНС	700	21 323 155	21 237 976

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	75 904	223 654
в том числе по лизингу		911	75 904	112 725
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	52 217	393 387
Материалы, принятые в переработку		925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	162 568	168 220
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	-	-

Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	156 400	555 559
Износ основных средств	970	10 719	11 114
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Бланки строгой отчетности	990	-	-
Основные средства, сданные в аренду	992	-	-
Имущество, находящееся в федеральной собственности	993	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	995	-	-

Отчет о прибылях и убытках

за 12 месяцев 2004 года

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс. руб.

КОДЫ
Форма N 2 по ОК 0710002
а [год, месяц, чис 31 12 2004
по ОК 00130576
И 1435028701
по ОК 40.10
по ОКОПФ\ОК 47 I 42
по ОК 384

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
1. 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	10 480 443	8 437 241
в том числе от продажи:				
электроэнергии внутренним потребителям		011	7 901 018	6 565 955
электроэнергии на экспорт		012	-	-
теплоэнергии		013	1 249 290	1 007 940
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		014	-	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		015	1 300 394	838 657
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		016	29 741	24 689
товаров, продукции, работ, услуг по основной деятельности (для институтов)		017	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг		020	(9 840 942)	(7 806 978)
в том числе проданных:				
электроэнергии внутренним потребителям		021	(6 866 865)	(5 535 140)
электроэнергии на экспорт		022	-	-
теплоэнергии		023	(1 730 997)	(1 409 877)
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		024	-	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		025	(1 165 828)	(793 789)
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		026	(77 252)	(68 172)
товаров, продукции, работ, услуг по основной деятельности (для институтов)		027		
Валовая прибыль		029	639 501	630 263
Коммерческие расходы		030	-	-
Управленческие расходы.		040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	639 501	630 263
II. Операционные доходы и расходы				
Проценты к получению		060	37	60
Проценты к уплате		070	(235 001)	(179 508)
Доходы от участия в других организациях		080	3	6
Прочие операционные доходы.		090	547 133	1 579 485
Прочие операционные расходы		100	(882 510)	(1 820 138)
III. Внеоперационные доходы и расходы				
Внеоперационные доходы		120	996 571	609 617
Внеоперационные расходы		130	(270 432)	(374 385)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	795 302	445 400

Отложенный налоговый актив		143	(368)	19 186
Отложенное налоговое обязательство		144	(121 347)	(114 204)
Текущий налог на прибыль		145	(173 093)	(168 617)
Иные аналогичные обязательные платежи		146	(71 296)	(23 366)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		150	(366 104)	(287 001)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		160	429 198	158 399
IV. Чрезвычайные доходы и расходы.				
Чрезвычайные доходы		170	21 512	142 832
Чрезвычайные расходы		180	(80 846)	(118 452)
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	<i>Капитализированный</i>			
<i>доход (убыток)</i>		184	-	-
<i>Доля меньшинства</i>		185	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода				

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		19010	369 864	182 779
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)		200	103 936	156 740

Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
СПРАВОЧНО ТОЛЬКО ДЛЯ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РАО "ЕЭС РОССИИ"				
V. Внутрихозяйственные расчеты				
Прибыль, полученная от представительств и филиалов РАО "ЕЭС России"				
в том числе из строк				
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19011	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19012	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19013	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19014	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом полученной от филиалов и Представительств (19011+19012+19013+19014)		19020	-	-
Прибыль, переданная представительствами и филиалами в РАО "ЕЭС России"				
в том числе: из строк				
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19031	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19032	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19033	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19034	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом переданной в РАО "ЕЭС России" (19031+19032+19033+19034)		19040	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода (19010+19020-19040)		190	369 864	182 779

(руб.)

Наименование показателя	Прим.	Код стр.	За отчетный период	аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
СПРАВОЧНО.				
Постоянные налоговые обязательства (активы)			103 936.0000	156 740.0000
Базовая прибыль (убыток) на акцию		201	0.0000	0.0000
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		202	0.0000	0.0000

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	За отчетный период	аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании				
прибыль		210	4 996	820
убыток		211	18 382	40 576
Прибыль (убыток) прошлых лет				
прибыль		220	221 014	117 589
убыток		221	82 483	132 165
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств				
прибыль		230	-	-
убыток		231	-	5 858
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				
прибыль		240	4	1 378
убыток		241	6	26
Отчисления в оценочные резервы				
убыток		250	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности				
прибыль		260	2 821	68 864
убыток		261	1 731	10 100

Расшифровка формы №2 "Отчет о прибылях и убытках" за 2004 год по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	По отгруженной продукции	
			За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Проценты к уплате		070	235 001	179 508
в том числе:				
Проценты по кредитам, займам		07003	169 929	125 274
Прочие проценты к уплате (проценты по вексям, облигациям и т.п.)		07004	65 072	54 234
Прочие операционные доходы		090	547 133	1 579 485
в том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		09001	2 555	37 547
От реализации квартир		09002	31 424	12 267
От реализации МПЗ		09003	20 665	28 050
От реализации валюты		09004	-	-
От реализации НМА		09005	-	-
От продажи ценных бумаг		09006	34 526	1 495 391
От реализации других активов		09007	434 511	2 397
От совместной деятельности		09009	-	-
Другие прочие операционные доходы		09010	23 452	3 833

Прочие операционные расходы	100	882 510	1 820 138
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	10001	1 449	28 427
От реализации квартир	10002	28 902	12 139
От реализации МПЗ	10003	18 227	24 290
От реализации валюты	10004	-	-
От реализации НМА	10005	-	-
От продажи ценных бумаг	10006	33 272	1 492 731
От реализации других активов	10007	433 372	8 439
Налог на милицию	10011	-	-
Налог на имущество	10012	209 267	89 770
Налог на перепродажу автомобилей	10013	-	-
Налог на уборку территории	10014	-	-
Налог на рекламу	10015	77	-
Дополнительный платеж в бюджет по налогу на прибыль	10016	-	-
Налог на операции с ценными бумагами	10026	8	3 200
Сбор за наименование "Россия"	10028	-	-
Другие налоги	10017	-	261
Услуги банков	10018	16 364	15 620
Содержание законсервированных объектов	10019	-	-
Аннулированные производственные заказы	10020	-	-
Затраты на производство, не давшее продукции	10021	-	-
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	10022	1 532	5 720
Резерв по сомнительным долгам	10024	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	10025	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	10029	-	-
Резерв по прекращаемой деятельности	10030	-	-
Резерв по прочим условным обязательствам	10031	-	-
Выбытие активов без дохода	10032	32 480	6 434
НДС по безвозмездно переданному имуществу	10033	47	2 281
Передача имущества в муниципальную собственность	10034	101 983	108 171
Другие прочие операционные расходы	10023	5 530	22 655
Внереализационные доходы	120	996 571	609 617
в том числе:			
Прибыль 2003 г., выявленная в отчетном периоде	12001	28 041	-
Прибыль 2002 г., выявленная в отчетном периоде	12002	52 218	26 894
Прибыль 2001 г., выявленная в отчетном периоде	12003	61 870	17 019
Прибыль до 01.01.2001 г., выявленная в отчетном периоде	12004	78 885	73 676
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	12005	4 996	820
Кредиторская задолженность более трех лет	12008	2 821	68 864
Курсовые разницы	12009	4	1 378
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	12010	515	1 554
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	12011	22	617
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	12012	1 162	288
Суммовые разницы	12013	36	85
Прочие внереализационные доходы	12014	766 001	418 422
Внереализационные расходы	130	270 432	374 385
в том числе:			
Убыток 2003 г., выявленный в отчетном периоде	13001	26 384	-
Убыток 2002 г., выявленный в отчетном периоде	13002	41 676	36 832
Убыток 2001 г., выявленный в отчетном периоде	13003	6 270	21 233
Убыток до 01.01.2001 г., выявленный в отчетном периоде	13004	8 153	74 100

Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	13005	18 382	40 576
Госпошлины по хозяйственным договорам	13007	3 144	631
Дебиторская задолженность более трех лет	13008	1 731	10 100
Курсовые разницы	13009	6	26
Судебные издержки	13010	424	215
Суммовые разницы	13011	41	-
Хищения, недостачи	13021	-	6 429
Списание МПЗ сверх норм естественной убыли	13022	-	1 388
Издержки по исполнительному производству	13024	619	816
Содержание социальной сферы за счет прибыли	13026	3 782	3 755
Погашение стоимости квартир работников	13027	25 226	19 629
Расходы на проведение спортивных мероприятий	13030	1 017	924
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	13031	2 813	2 300
Расходы на благотворительность	13032	10 350	12 381
Прочие внереализационные расходы	13029	120 414	143 050
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи..... в том числе:	150	366 104	287 001
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	15001	190 872	110 569
Налог на прибыль на базе переходного периода	15005	-	-
Постоянные налоговые обязательства	15006	103 936	156 688
Списание ОНО	15007	(3 990)	-
Списание ОНА	15008	6 032	-
Штрафы ГНИ,	15010	19	160
из них:			
по налогу на прибыль	15011	-	84
по НДС	15012	-	-
по налогу на имущество	15013	-	26
по прочим налогам	15014	19	50
Пени ГНИ	15020	13 638	2 544
из них:			
по налогу на прибыль	15021	615	935
по НДС	15022	138	-
по налогу на имущество	15023	1 143	622
по прочим налогам	15024	11 742	987
Пени ГНИ реструктурированные (признанные в отчетной году)	15050	30 561	-
из них:			
по налогу на прибыль	15051	-	-
по НДС	15052	-	-
по налогу на имущество	15053	-	-
по прочим налогам	15054	30 561	-
Штрафы в государственные внебюджетные фонды,	15030	7	45
из них:			
Пенсионный фонд РФ	15031	-	28
Фонд социального страхования	15032	5	2
Фонд обязательного медицинского страхования	15033	2	15
Фонд занятости	15034	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды,	15040	1 633	11 342
из них:			
Пенсионный фонд РФ	15041	681	4 660
Фонд социального страхования	15042	79	257
Фонд обязательного медицинского страхования	15043	873	6 397
Фонд занятости	15044	-	28
Пени в государственные внебюджетные фонды, реструктурированные (признанные в отчетной году)	15060	5 567	5 568

из них:			
Пенсионный фонд РФ	15061	1 656	1 656
Фонд социального страхования	15062	61	62
Фонд обязательного медицинского страхования	15063	3 850	3 850
Фонд занятости	15064	-	-
Прочие обязательные платежи	15045	17 829	85
Прибыль при списании реструктуризированных пеней по налогам	15070	-	-
Чрезвычайные доходы	170	21 512	142 832
суммы страхового возмещения	17031	21 512	142 832
стоимость материальных ценностей, остающихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	17032	-	-
другие чрезвычайные доходы	17033	-	-
Чрезвычайные расходы	180	80 846	118 452
стоимость утраченных материально - производственных ценностей	18001	85	9 687
убытки от списания из за чрезвычайных событий	18002	74 467	106 407
другие чрезвычайные расходы	18005	6 294	2 358

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

за 2004 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

Форма N 3 по ОКУД

Дата [год, месяц, число]

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ\ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710003

31.12.2004

00130576

1435028701

40.10

47 I 42

384

I. 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	8 765 953	6 258 004	14 469	(928 405)	14 110 021
2003 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x	1 952 243	x	-	1 952 243
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	(98 663)	(98 663)
Остаток на 1 января предыдущего года	020	8 765 953	8 210 247	14 469	(1 027 068)	15 963 601
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	182 779	182 779
Дивиденды	026	x	x	x	(12 204)	(12 204)
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	6 471	(6 471)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	-	125 188	-	12 731	137 919
дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
прочее	044	-	125 188	-	12 731	137 919
						-
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	(64 474)	-	-	(64 474)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
прочее	054	-	(64 474)	-	-	(64 474)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	8 765 953	8 270 961	20 940	(850 233)	16 207 621
2004 год						

(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	-	x	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	8 765 953	8 270 961	20 940	(850 233)	16 207 621
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	0	x	x	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	369 864	369 864
Дивиденды	106	x	x	x	(16 435)	(16 435)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	9 139	(9 139)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	425 354	-	-	317 736	743 090
дополнительного выпуска акций	121	425 354	x	x	x	425 354
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочее	124	-	-	-	317 736	317 736
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(317 736)	-	(879 392)	(1 197 128)
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	-
прочее	134	-	(317 736)	-	(879 392)	(1 197 128)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	9 191 307	7 953 225	30 079	(1 067 599)	16 107 012

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель			Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код					
1	2		3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
данные предыдущего года	150		14 469	6 471	-	20 940
данные отчетного года	151		20 940	9 139	-	30 079
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:						
данные предыдущего года	152		-	-	-	-
данные отчетного года	153		-	-	-	-
Оценочные резервы:						
резерв по сомнительным долгам						
данные предыдущего года	160		-	-	-	-
данные отчетного года	161		-	-	-	-
резерв под обесценение финансовых вложений						
данные предыдущего года	162		-	-	-	-

данные отчетного года	163	-	-	-	-
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	163 697	(163 697)	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	946 880	(946 880)	-
данные отчетного года	187	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	16 375 472		16 263 838	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год

		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	767 853	391 463	-	52
в том числе:					
на выплаты чернобыльцам	211	36	36	-	-
Прочие	212	767 817	391 427	-	52
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	140 507	-	-
в том числе:					
Бюджетные кредиты	221	-	138 154	-	-
Долевое строительство	222	-	2 353	-	-

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2004 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс.руб.

Форма N 4 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД

по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
07100004
31\12\2004
00130576
1435028701
40.10
47 I 42
384

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	67 356	89 238
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	8 259 576	7 155 844
Поступление приобретенной иностранной валюты	030	695	1 490
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам	040	21 512	139 954
Поступление денег со счета внутри организации	045	5 519 507	5 952 845
Прочие доходы (поступления)	050	105 506	20 851
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(4 305 204)	(4 243 564)
на оплату труда	160	(1 315 225)	(1 027 572)
на выплату дивидендов, процентов	170	(262 343)	(203 933)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 564 465)	(1 297 597)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам	181	-	-
перечисление со счета на счет внутри организации	182	(5 519 507)	(5 952 845)
социальные выплаты	183	(435 843)	(379 333)
на прочие расходы (выплаты)	190	(136 138)	(142 773)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	368 071	23 367
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	3 485	1 827
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	976	649 851
Полученные дивиденды	230	3	6
Полученные проценты	240	37	60

Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	1 140
Прочие поступления	260	500	2 353
Приобретение дочерних организаций	280	(3 000)	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(249 337)	(586 847)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(271 304)	(520 298)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Прочие расходы	320	(253 996)	(367 129)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(772 636)	(819 037)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	3 122	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2 565 799	2 803 246
Поступление средств по целевому финансированию	370	319 089	177 195
Прочие доходы	380	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(2 417 642)	(2 174 088)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(64 968)	(32 565)
Прочие расходы	405	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	405 400	773 788
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	835	(21 882)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	68 191	67 356
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	(2)	9

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2004 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма\форма собственности

Форма N 5 по ОКУД

Дата [год, месяц, число]

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ\ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

31\12\2004

00130576

1435028701

40\10

47 I 42

384

Единица измерения тыс. руб.

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	2 999	2 372	(1 088)	4 283
Всего	045	2 999	2 372	(1 088)	4 283

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

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	110	5 857 099	89 420	(319 530)	5 626 989
Сооружения и передаточные устройства	111	13 162 683	235 858	(29 922)	13 368 619
Машины и оборудование	112	6 095 215	1 262 877	(177 444)	7 180 648
Транспортные средства	113	237 868	14 604	(38 486)	213 986

Производственный и хозяйственный инвентарь	114	31 047	13 156	(9 084)	35 119
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	-	-	-	-
Другие виды основных средств	118	97 666	4 390	(36 192)	65 864
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	25 481 578	1 620 305	(610 658)	26 491 225

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	12 443 147	12 883 042
в том числе:			
зданий и сооружений	141	8 568 749	8 822 124
машин, оборудования, транспортных средств	142	3 795 730	4 042 454
других	143	78 668	18 464
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	1 192 763	881 423
в том числе:			
зданий и сооружений	151	531 229	321 446
машин, оборудования, транспортных средств	152	660 104	558 766
других	153	1 430	1 211
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	75 904	223 654
в том числе:			
зданий и сооружений	161	-	103 135
машин, оборудования, транспортных средств	162	75 904	114 256
других	163	-	6 263
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	164 303	111 390
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	-	1 952 243
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	3 730 426
амортизации	172	-	1 778 183
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	233 495	1 045 952

Доходные вложения в материальные ценности

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

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	3 000	5 501	(3 901)	4 600
в том числе:					
Научно-исследовательские работы	311	-	1 529	(1 229)	300
Опытно-конструкторские работы	312	-	217	(217)	-
Технологические работы	313	3 000	3 755	(2 455)	4 300
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	код			На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2			3	4
		320		3 000	4 300
				За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	код				
	2			3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы		330		83	883

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Прочие	413	-	-	-	-
Справочно.	код			На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2			3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420			-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	430			-	-

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	3 825	164 863	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	100	161 014	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	582 515	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	582 515	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	3 825	164 863	582 515	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	126	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	126	-	-

Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	33	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	2 890 585	2 405 292
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 796 889	1 151 382
авансы выданные	612	778 260	620 108
прочая	613	315 436	633 802
долгосрочная - всего	620	-	1 069 932
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	647 121
авансы выданные	622	-	21
прочая	623	-	422 790
Итого	630	2 890 585	3 475 224
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	3 423 080	2 790 816
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	998 788	849 742
авансы полученные	642	154 719	120 737
расчеты по налогам и сборам	643	184 405	87 073
кредиты	644	1 015 252	1 207 174
займы	645	57 274	-
прочая	646	1 012 642	526 090
долгосрочная - всего	650	1 238 202	1 812 123
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	-	-
расчеты по налогам и сборам	652	542 620	956 680
кредиты	653	124 143	85 000
займы	654	561 268	592 984
прочая	655	10 171	177 459
Итого	660	4 661 282	4 602 939

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	6 376 925	4 739 777
Затраты на оплату труда	720	1 460 631	1 208 919
Отчисления на социальные нужды	730	389 042	340 442
Амортизация	740	724 215	626 443

Прочие затраты	750	890 129	891 397
Итого по элементам затрат	760	9 840 942	7 806 978
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	34 673	48 410
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные - всего	830	156 400	555 559
в том числе:			
векселя	831	156 400	262 400
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		250 956	
в том числе:					
Субсидия, субвенция	911	-		250 920	
Прочие	912	-		36	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	3 798	-	-	3 798
в том числе:					
На строительство	921	3 798	-	-	3 798
Прочие	922	-	-	-	-

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «ЯКУТСКЭНЕРГО»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2004 ГОД

Пояснительная записка

Общие сведения

Открытое акционерное общество акционерная компания «Якутскэнерго» занимается производством, передачей, распределением и сбытом электрической и тепловой энергии, оказывает услуги промышленного и непромышленного характера.

В состав Общества входят три дочерних акционерных обществ:

ОАО «Сахазэнерго»,

ОАО «Якутская энергоремонтная компания»,

- ОАО «Нерюнгриэнергоремонт».

ОАО АК «Якутскэнерго» создана согласно Распоряжению Министерства юстиции Республики Саха (Якутия) № 311-п-94 от 08 июня 1994 г., зарегистрирована 08.06.1994 по адресу: Российская Федерация, 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф.Попова, д.14.

Общество имеет Представительство в г.Москва и филиалы: Нерюнгринская ГРЭС, Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Каскад Вилуйских ГЭС, Энерготрансснаб, Энергосбыт, Центральные электрические сети, Вилуйские электрические сети, Южно-Якутские электрические сети, Западные электрические сети, Якутские городские электрические сети.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 7868 человек (на 31 декабря 2003 года – 7 811 человек).

Акции Общества котируются на Фондовых биржах: «Московская Межбанковская Валютная биржа» и «Фондовая биржа РТС».

В состав Совета Директоров Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания в СД
Анисимов Сергей Петрович	Председатель Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России», Заместитель исполнительного директора бизнес-единицы №1	08.06.2004
Саввинов Юрий Николаевич	Заместитель Председателя Совета Директоров	29.04.2000
Грабцевич Василий Борисович	Член Совета Директоров Правительство РС (Я), Заместитель Председателя Правительства РС(Я)	25.06.2002
Гончаров Игорь Михайлович	Член Совета Директоров ЗАО «Группа МДМ», Главный специалист	08.06.2004
Жигарев Владимир Александрович	Член Совета Директоров Фонд «Институт профессиональных директоров», Советник	19.06.2003
Ильковский Константин Константинович	Член Совета Директоров ОАО АК «Якутскэнерго», Генеральный директор	12.05.2000
Колесников Александр Степанович	Член Совета Директоров ОАО РАО «ЕЭС России», Начальник Департамента акционерного капитала и взаимодействия с акционерами	15.05.2001
Рукоусев Максим Аркадьевич	Член Совета Директоров ОАО РАО «ЕЭС России», менеджер Управления реформирования и собственности бизнес-единицы №1	08.06.2004
Сучков Игорь Васильевич	Член Совета Директоров ОАО РАО «ЕЭС России», Советник Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России»	19.06.2003
Шумилов Александр Александрович	Член Совета Директоров ЗАО «Группа МДМ», Заместитель директора Департамента	08.06.2004
Флегонтов Владимир Данилович	Член Совета Директоров Фонд «Институт профессиональных директоров», Советник	08.06.2004

В состав Правления Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания
Ильковский Константин Константинович	Председатель Правления Генеральный директор ОАО АК «Якутскэнерго»	27.08.2001
Федорова Ольга Николаевна	Член Правления	27.08.2001

	Первый заместитель Генерального директора	
Слоик Александр Степанович	Член Правления Главный бухгалтер	27.08.2001
Гаврилов Сергей Юрьевич	Член Правления Главный инженер	26.09.2003
Шеметов Алексей Иннокентьевич	Член Правления Заместитель Генерального директора по сбыту – Директор филиала «Энергосбыт»	27.08.2001
Угловский Сергей Борисович	Член Правления Заместитель Генерального директора по инвестициям и собственности	27.08.2001
Ульрих Виктор Иванович	Член Правления Заместитель Генерального директора по МТС и транспорту – Директор филиала «Энерготранснад»	26.09.2003
Кычкин Павел Егорович	Член Правления Заместитель Генерального директора по электрическим сетям	27.08.2001
Попов Василий Иванович	Член Правления Начальник правового управления	27.08.2001
Чигорина Лариса Борисовна	Член Правления Начальник управления экономики и преобразований	05.06.2003
Ефремова Надежда Николаевна	Член Правления Заместитель начальника финансового управления	05.06.2003
Васильева Мария Иннокентьевна	Член Правления Начальник финансового управления	27.08.2001
Васильев Виктор Анатольевич	Член Правления Заместитель начальника регионального диспетчерского управления	27.08.2001

В состав Ревизионной комиссии входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания в ревизионную комиссию
Михно Ирина Васильевна	Председатель Ревизионной комиссии Фонд «Институт профессиональных директоров», Советник по работе ревизионных комиссий	08.06.2004
Лелекова Марина Алексеевна	Член Ревизионной комиссии Фонд «Институт профессиональных директоров», Советник по работе ревизионных комиссий	25.03.2002
Лобов Павел Витальевич	Член Ревизионной комиссии Департамент финансового аудита ОАО РАО «ЕЭС России», главный специалист	08.06.2004
Маслова Наталья Станиславовна	Член Ревизионной комиссии Департамент имущества АПК, ЖКХ, СМИ и социальной сферы Министерства имущественных отношений РС (Я), заместитель начальника	08.06.2004
Каминский Александр Викторович	Председатель Ревизионной комиссии Финансовое управление ОАО АК «Якутскэнерго», ведущий специалист	08.06.2004

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, принятой на 2004 год согласно приказу Общества № 565 от 30 декабря 2003г.

2.1. Основа составления

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

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены расходы на НИОКР.

2.5. Основные средства

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана как стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90 г. №1072 и с учетом Постановления от 1 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Правительством Российской Федерации:

здания	- 5,5 % в год,
машины и оборудования	- 5,8 % в год,
транспортные средства	- 15,0 % в год,
сооружения	- 7,2 % в год,
прочие	- 9,4% в год.

Начисленный износ составил:

здания	- 36,5 %,
сооружения и передаточные устройства	- 51,2 %,
машины и оборудование	- 54,0 %,
транспортные и другие основные средства	- 37,5 %.

По объектам жилищного фонда начислялся износ по забалансовому счету 014 «износ жилищного фонда».

Доходы и расходы от выбытия, списания и от безвозмездной передачи основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов. Проценты по кредитам, привлеченным для приобретения, строительства объектов основных средств, включены в первоначальную стоимость этих объектов. Проценты, начисленные по кредитам после принятия к учету объектов основных средств, отнесены на финансовый результат.

Группы основных средств приведены в п. 3.1 настоящей пояснительной записки.

2.6. Инвестиции в акции

Инвестиции в акции дочерних обществ осуществлялись имуществом, денежными средствами и отражены в учете и отчетности по остаточной стоимости, а по полностью амортизированным основным средствам по условной оценке. Доходы от выбытия инвестиций в акции отражены в «Отчете о прибылях и убытках» в составе операционных доходов.

Перечень дочерних и зависимых обществ приведен в п.3.11.

2.7. Долговые обязательства

Долговые ценные бумаги показаны по стоимости их приобретения.

2.8. Материально-производственные запасы

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

При отпуске материально-производственных запасов по внутрисистемному обороту в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней фактической себестоимости единицы запаса на местах хранения, а на сторону – по рыночным ценам.

2.9. Незавершенное производство

Специфика деятельности Общества не влечет наличия остатков незавершенного производства.

2.10. Расходы будущих периодов

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

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списана с баланса по мере признания ее таковой.

2.12. Резервы предстоящих расходов

Общество не создавало резервы в бухгалтерском учете.

2.13. Признание дохода

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

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определялась по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В составе прочих доходов Общества признаны:

операционные доходы от:

- полученных процентов банков;
- продажи основных средств, товарно-материальных ценностей и других активов;
- вклада имущества в уставный капитал дочерних обществ.

внеоперационные доходы от:

- штрафов, пеней, неустоек, начисленных за нарушение условий договоров;
- списания кредиторской задолженности со сроком исковой давности более трех лет;
- безвозмездно полученных основных средств;
- дотаций полученных на покрытие убытков и компенсацию разницы в тарифах.

чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении).

2.14. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

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

2.15. Изменения в учетной политике

По сравнению с учетной политикой на 2003 г. в 2004 г. были внесены изменения:

в части бухгалтерского учета:

шаг переоценки основных средств установлен в один раз в два года;

отменены резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на ремонт основных средств;

установлен порядок принятия к учету объектов недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (основание Приказ Минфина РФ от 31.10.2003 № 91н).

Кроме того, внесены дополнения касающиеся порядка учета движения имущества между филиалами Общества.

в части налогового учета:

снижена ставка налогообложения с 20% до 18% (основание Федеральный закон от 07.07.2003 № 117-ФЗ);

в связи с отменой Закона РФ от 13.12.1991 № 2030-1 и вступлением в силу главы 30 Налогового Кодекса РФ изменен порядок налогообложения по налогу на имущество.

Внесены дополнения касающиеся порядка уплаты НДС в переходный период.

2.16. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности за 2004 г. сформированы путем корректировки данных заключительной отчетности за 2003 г. для проведения их в соответствие с изменениями в формах отчетности за 2004 год.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам

млн. руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.04г	Остаточная стоимость	в % к итогу
			31.12.04	31.12.04 г
1	Здания	15 627,0	13 574,9	26,3
2	Сооружения и передаточные устройства	13 368,6	16 524,0	47,9
3	Машины и оборудование	77 180,5	13 301,2	24,3
4	Транспортные и другие основные средства	10 315,1	10 208,1	11,5
	ИТОГО:	26 491,2	13 608,2	100%

Основные средства на 01.01.2004 г. составили 13 038,4 млн. руб., на 31.12.2004г. – 13 608,2 млн. руб. Движение основных средств за 2004 г. осуществлялось следующим образом:

поступило основных средств на сумму 1 551,2 млн. руб.:

- введено в эксплуатацию -1 426,1 млн. руб.,
- приобретено - 123,3 млн. руб.,
- получено безвозмездно -1,8 млн. руб.,

выбыло основных средств на 247,4 млн. руб.:

- реализовано -30,3 млн. руб.,
- списано -81,5 млн. руб.,
- передано во вклад в уставный капитал дочерних предприятий -135,5 млн. руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2002 г. составляла 10 442 млн. руб., после переоценки на 01.01.2003 год - 12 394 млн. руб., сумма переоценки составила 1952 млн. руб. По решению руководства Общества не переоценивались группы:

- оборудование,

хозяйственный инвентарь,

объекты непроизводственной сферы,

транспортные средства,

прочее имущество.

по следующим основаниям:

- переоценка на 01.01.2002 г. была проведена качественно с высокой степенью достоверности под непосредственным руководством

РАО «ЕЭС России»;

- по мнению технических специалистов за истекший период стоимость вышеуказанного имущества существенно не изменилась.

Всего не переоценено имущества по остаточной стоимости на сумму 2 858 млн. руб.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов, на которые были направлены основные капитальные вложения:

Линии электропередач – 911,7 млн. руб.

Реконструкции и строительство подстанций всех классов напряжений – 146,7 млн.руб.

Реконструкция и строительство новых дизельных электростанций согласно программе «Развития Малой энергетики» – 172,3 млн.руб.

Реконструкция ЯГРЭС – 79,4 млн.руб.

Промышленная база (склады, мех.мастерская) – 188,6 млн.руб.

На 01.01.2004г. затраты на незавершенное строительство составляли 3280,2 млн. руб., в течение года произведены капитальные вложения на сумму 1426,0 млн. руб.

В 2004 году были введены в эксплуатацию такие объекты как:

пусковой комплекс №4 Реконструкции 1-ой очереди Якутской ГРЭС, освоены капитальные вложения на сумму 1073,4 млн.руб.;

ВЛ 110 квт. Хандыга-Джебарики-Хая, освоены капитальные вложения на сумму 184,5 млн.руб.

В связи с вводом объектов капитального строительства в эксплуатацию был предъявлен к вычету налог на добавленную стоимость в сумме 201 млн.руб.

В 2004 году было всего введено в эксплуатацию и списано затрат на сумму 2600,9 млн.руб., осталось в незавершенном строительстве затрат на 2490,5 млн.руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2004г. составили 164,8 млн. руб., в том числе:

участие в хозяйственных субъектах – 161,6 млн. руб. (98,1 %);

вклады по долевному участию – 3,2 млн. руб. (1,9 %).

За 2004 год долгосрочные финансовые вложения увеличились на 161,0 млн. руб., что связано с покупкой акций ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» – 8,9 млн. руб., ОАО «Якутская энергоремонтная компания» – 1,6 млн. руб., ОАО «Сахаэнерго» – 150,4 млн. руб., увеличением рыночной стоимости акций РАО «ЕЭС России» - 0,1 млн.руб.

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на 31.12.2004г. составила 1150,6 млн. руб., 23,3 % от оборотных активов или 5,4 % от всех активов Общества. В течение года произошло увеличение запасов на сумму 167,9 млн. руб. за счет:

мазут – на 0,1 млн. руб.

уголь – на -72,2млн. руб.

дизельное топливо – на 25,1 млн. руб.

запасные части – на 95,4 млн. руб.

прочие сырье и материалы – 85,5 млн. руб.

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

Основным видом деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии, цена (тариф) на которые определяется на основании Постановления Правления Государственного Комитета по ценовой политике – региональной энергетической комиссии РС(Я) от 30.12.2003г. №58, установившим тарифы на электрическую и тепловую энергию ОАО АК «Якутскэнерго» и ГУП «Сахасельхозэнерго» с 01.01.2004 на основании предельных уровней роста тарифов, установленных Федеральной службой по тарифам.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230

млн. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. финансируемые из местных бюджетов	647,1 288,6
2	Векселя к получению, в т.ч.	420,4
3	Авансы выданные, в т.ч.	—
4	Прочие дебиторы в т.ч.	2,4
	Итого:	1 069,9

Заполнение строки 231 произведено согласно оценке менеджмента:

дебиторская задолженность до 12 месяцев переклассифицирована в дебиторскую задолженность свыше 12 месяцев на сумму 647,1 млн.руб.

Отмечается положительная тенденция расчетов за счет средств республиканского бюджета за потребленные энергоресурсы предприятиями ЖКХ РС (Я) в сумме 650,6 млн. руб., в том числе в 2001 году – 350 млн. руб., 2002 году – 160,6 млн. руб., 2003 году – 140 млн. руб.

Согласно «Протоколу совещания у Председателя Правительства Республики Саха (Якутия) Республики Саха (Якутия)» от 24.08.2004 года рыночная стоимость приобретаемого АК «Якутскэнерго» государственного имущества ликвидируемых предприятий электроэнергетики составляет 700 млн. руб.

На совещании рабочей комиссии под руководством Председателя Правительства РС (Я) Е.А. Борисова утвержден Протокол от 28.12.2004 г., согласно которому были приняты следующие решения:

Установить задолженность за потребленные энергоресурсы предприятий ЖКХ РС (Я) перед ОАО АК «Якутскэнерго» по состоянию на 01.01.04г. (период возникновения 1999-2001 гг.) в сумме 465 млн. руб., в том числе по г. Нерюнгри – 213,5 млн. руб., г. Якутску – 229,8 млн. руб., г. Ленск – 14 млн. руб., Усть – Майскому улусу (ПЛЭС) – 7,8 млн. руб.

Одобрить предлагаемую схему расчетов за имущество энергетического комплекса Республики Саха (Якутия) в сумме 700 млн. руб. и

провести расчеты за имущество в счет погашения задолженности предприятий ЖКХ за потребленные энергоресурсы в течение 2005 – 2006 гг., в т. ч. 2005 г. в сумме – 200 млн. руб., 2006 в сумме – 265 млн. руб.

Поручить Министерству финансов Республики Саха (Якутия) внести на рассмотрение Государственного собрания ИЛ ТУМЭН дополнение к закону о бюджете РС (Я) на 2005 год об увеличении доходной части за счет реализации государственного имущества и увеличении расходной части за счет погашения задолженности предприятий ЖКХ за потребленные энергоресурсы.

Письмо Правительства Республики Саха (Якутия) №232-66 от 29.03.2005г. подтверждает, что в соответствии с достигнутой ранее договоренностью задолженность населения за потребленные энергоресурсы прошлых лет на общую сумму 549 млн. руб. будет полностью погашена зачетом за имущество энергетического комплекса РС (Я) в 2005-2006 годах.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240.

млн. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы	1151,4 124,2
2	Векселя к получению, в т.ч.	145,7
3	Авансы выданные, в т.ч.	620,1
4	Прочие дебиторы в т.ч.	488,1
	Итого:	2 405,3

По сравнению с 2003 годом дебиторская задолженность в целом увеличена на 584,6 млн. руб. или на 20%, при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличена на 424,4 млн. руб. или на 23,6 %, авансы выданные уменьшены на 158,1 млн. руб. или на 25,5%.

млн. руб.

	2003 г.	2004 г.	Рост (+), Снижение (-), %
Всего дебиторская задолженность:			
Статья 230	0,0	1 069,9	+100,0
Статья 240	2 890,6	2 405,3	-16,79
ИТОГО	2 890,6	3 475,2	+20,2
В том числе:			
Покупатели и заказчики			
Статья 231		647,1	+100,0
Статья 241	1 796,9	1 151,4	-35,9
ИТОГО	1 796,9	1798,5	+0,089
Векселя к получению			
Статья 232	0,0	420,3	+100,0
Статья 242	0,0	145,7	+100
ИТОГО	0,0	566,0	+100,0
Авансы выданные			
Статья 234	0,0	0,0	
Статья 245	778,3	620,1	-20,33
ИТОГО	778,3	620,1	-20,33
Прочие дебиторы			
Статья 235		2,4	+100,0
Статья 246	315,4	488,1	+54,75
ИТОГО	315,4	490,5	+55,5

Увеличение дебиторской задолженности вызвано в первую очередь изменением в учете векселей на сумму 566,0 млн. руб., которые на начало года были отражены как краткосрочные финансовые вложения, а на конец года отражены как дебиторская задолженность по векселям к получению.

Увеличение дебиторской задолженности по налогам связано со следующими обстоятельствами:

уменьшена сумма налога на имущество, начисленного за 2001-2002 г.г. вследствие применения льготы по объектам мобилизационных мощностей;

образовалась переплата по налогу на имущество, в связи с уменьшением начисленного за 9 месяцев 2004 года налога на имущество, за счет применения льготы в отношении линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

В составе строки баланса 240 отражена задолженность дочерних и зависимых обществ в сумме 526,5 млн. руб. по состоянию на 01.01.2004 г. и в сумме 530,3 млн. руб. по состоянию на 31.12.2004 г.

3.6. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных обязательств отражена долгосрочная кредиторская задолженность перед федеральным бюджетом.

в млн. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет:	
в том числе:	
Поставщики и подрядчики:	—

из них	
Задолженность внебюджетным фондам	177,4
из них	
фонду ОМС	124,8
Задолженность перед бюджетом	956,7
из них	
федеральному бюджету	839,0
ИТОГО:	1 134,1

По сравнению с прошлым годом долгосрочная кредиторская задолженность снижена на 288,6 млн. руб., что связано с оплатой реструктуризированной задолженности.

В 2004 году исправлена ошибка в учёте прошлых лет, связанная с отражением в учёте реструктуризированных штрафов и пеней налоговых органов. В предыдущие годы штрафы и пени налоговых органов в балансе не отражались, а информация о них раскрывалась в пояснительной записке. В 2004 году за счёт нераспределённой прибыли на увеличение обязательств по бюджету отнесены:

- пени и штрафы по внебюджетным фондам и единому социальному налогу – 170,4 млн. рублей;
- пени перед местным бюджетом – 8,5 млн. рублей;
- пени перед республиканским бюджетом – 109,2 млн. рублей.
- пени перед федеральным бюджетом – 579,8 млн. рублей.

Следует отметить, что ОАО «АК Якутскэнерго» добросовестно выполняет условия реструктуризации и по планам руководства компании большая часть пеней будет списана во втором полугодии 2005 года.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены поставщики и подрядчики, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность по оплате труда перед персоналом организации, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность перед бюджетом, авансы полученные, прочие кредиторы.

По сравнению с 2003 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом снижена на 766,9 млн. руб., при этом задолженность поставщикам и подрядчикам снижена на 149 млн. руб. или на 14,9%, прочая кредиторская задолженность снижена на 511,87 млн. руб. или на 58,19%.

в млн. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	
в том числе:	
Поставщики и подрядчики: (статья 621 баланса)	849,7
Из них	
Прочим поставщикам электрической и тепловой энергии	1,6
Поставщикам газа	70,1
Поставщикам мазута	5,7
Поставщикам угля	15,6
Поставщикам иного топлива	71,9
Строительным организациям	245,7
Ремонтным организациям	165,7
Другим поставщикам и подрядчикам	273,7
Задолженность по оплате труда (статья 624 баланса)	127,4
Задолженность внебюджетным фондам (статья 625 баланса)	30,2
из них:	
Пенсионный Фонд РФ	25,6
Фонд ОМС	3,2
Фонд СС	0,7
Задолженность по пени и штрафам	0,7
Задолженность перед бюджетом (статья 626 баланса)	87,1
из них:	
Федеральный бюджет	57,3
Бюджет субъекта РФ	27,6
Местный бюджет	2,2
Задолженность дочерним, зависимым обществам и другим кредиторам (статья 622 + 623 + 627 баланса)	120,7
Прочие кредиторы, всего (статья 628 баланса)	342,2
из них:	
ИТОГО:	1 583,6

По сравнению с прошлым годом краткосрочная кредиторская задолженность снижена на 766,9 млн. руб., что в основном связано:

с сокращением задолженности поставщикам и подрядчикам на 149 млн. руб.

с сокращением задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на 118 млн. руб.

с сокращением прочей задолженности на 511,9 млн. руб.

В 2004 году исправлена ошибка в учёте прошлых лет, связанная с отражением в учёте не реструктуризированных штрафов и пеней налоговых органов. В предыдущие годы штрафы и пени налоговых органов в балансе не отражались, а информация о них раскрывалась в пояснительной записке. За счёт нераспределённой прибыли на увеличение обязательств по бюджету отнесена не реструктуризированная задолженность по пени на сумму 19,6 млн.руб., в том числе:

пени по внебюджетным фондам и единому социальному налогу – 0,8 млн. рублей;

- пени перед местным бюджетом – 0,6 млн. рублей;

- пени перед республиканским бюджетом – 0,7 млн. рублей.

пени перед федеральным бюджетом – 17,6 млн. рублей.

На начало отчетного года в составе обеспечений выданных за балансом ошибочно не отражены товарно-материальные ценности, оформленные в залог для обеспечения обязательств. В течение года данная ошибка была исправлена и на конец года в составе обязательств выданных отражены товарно-материальные ценности (топливо), оформленные в залог для обеспечения обязательств.

3.8. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

За отчетный год добавочный капитал уменьшился на сумму 317,7 млн. руб. с отнесением этой суммы на нераспределенную прибыль прошлых лет, в том числе:

1. при списании дооценки выбывших до оцененных основных средств в сумме 158,9 млн. руб.;

при списании других источников, образовавшихся до 2002 года, в сумме 158,8 млн. руб.:

- направленных на прирост собственных оборотных средств – 8,0 млн. руб.,

- безвозмездно полученные основные средства – 76,6 млн. руб.,

- целевое финансирование - 74,2 млн. руб.

3.9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2004 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 9 191 307 104 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	7 821 264 840	7 821 264 840	1
Привилегированные акции	1 370 042 264	1 370 042 264	1
ИТОГО:	9 191 307 104	9 191 307 104	

За отчетный год уставной капитал Общества увеличился на сумму 425,4 млн.руб. в связи с регистрацией отчета в ФКЦБ по ранее размещенным акциям:

Правительство Республики Саха (Якутия) – 275,3 млн.руб.;

Правительство России – 40 млн.руб.;

ОАО РАО «ЕЭС России» - 110 млн.руб.

3.10. Доходы будущих периодов (статья 640 Бухгалтерского баланса)

млн. руб.

	Содержание хозяйственной операции	Остаток на 01.01.04г	Остаток на 31.12.04г
	Счет 86 "Целевое финансирование"		
1	Бюджетное финансирование:		
	Возмещение затрат по паводку	4	0
	Итого:	4	0
	Всего бюджетное финансирование:	4	0
2	Прочее:		
	Водовод (ГУП "Сахаводхозстрой")	43	43
	п/с Хатын-Урях	7	7
	Администрация г.Мирный (жилые дома)	2	2
	Итого:	52	52
	Всего по счету 86:	56	52
	Счет 98 "Доходы будущих периодов"		
1	Безвозмездное получение основных средств		
	ВЛ-35 Сунтар-Кемпендэй	10	9
	ВЛ-35 Харбала-Ботулу	1	1
	ПС 35/10 Хампа-Сайлык	4	4
	ВЛ Маар-Киров	1	1
	Трансформаторная подстанция	0	1

	Итого по безвозмездное получение ОС:	16	16
2	Прочее:		
	Долевое строительство (доли физлиц)	2	1
	Инвестиционный фонд, всего:	93	87
	в том числе:		
	ВЛ-220 Мирный-Сун-Нюрба	9	9
	Очистные сооружения сточных вод	22	22
	Картофельное поле	6	0
	Автомобильный проезд к жил. пос.	17	17
	Школа на 1176 уч.	32	32
	Маг.сети 3-го участка	6	6
	Маг.сети 4-го участка	1	1
	Итого по прочим:	95	88
	Всего по счету 98:	111	105

	Всего по строке баланса 640:	167	157
--	------------------------------	-----	-----

в том числе отражены полученные средства целевого финансирования:

на строительство объектов энергообеспечения водовода «р.Лена - оз.Туора -Кюель» в сумме 43 млн. руб. согласно договору б/н от 24 марта 2001 года «На исполнение финансирования объектов» с ГУП «Сахаводхозстрой» Министерства сельского хозяйства и заготовок РС(Я);
на строительство жилого дома «Арктика» в пос. Чернышевском в сумме 2 млн. руб. согласно договору б/н 24 апреля 2001 года «О совместной деятельности» с Администрацией Мирнинского улуса.

3.11. Основные дочерние общества

Дочерние общества:

№	Наименование дочернего общества	Уставный капитал млн. руб.	Доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале, %	Местонахождение	Вид деятельности
1.	ОАО «Сахаэнерго»	180,1	100	г. Якутск	Производство, передача, реализация э/энергии
2.	ОАО «Якутская энергоремонтная компания»	1,9	100	г. Якутск	Ремонтное обслуживание энергетического оборудования
3.	ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	10,0	100	г. Нерюнгри, п. Серебряный Бор	Ремонтное обслуживание энергетического оборудования

Зависимые общества:

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
—	—	—	—	—

3.12. Товарообменные (бартерные) операции

Общество не осуществляло товарообменных (бартерных) операций.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом возросла на 24,2% и составила 10 480,4 млн. руб.

в млн. руб.

	2003 г.	2004 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	8 437,2	10 480,4	2 043,2	24,2
в том числе:				
Электроэнергия	6 565,9	7 901,0	1 335,1	20,3
Теплоэнергия	1 007,9	1 249,3	241,4	23,9
Прочие виды продукции (работ, услуг)	863,3	1 330,1	491,5	54,0
Из них:				
Промышленного характера	838,6	1 300,4	491,8	55,1
Непромышленного характера	24,7	29,7	5,0	20,2

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим составил в сумме 2 043,2 млн. руб., что связано с увеличением с 01.01.2004 года тарифов на энергию для собственных потребителей.

3.14. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные и доходы и расходы состоят из следующих групп:

млн. руб.

	2003г.	2004 г.
Проценты по кредитам, займам	125,3	169,9
Прочие операционные доходы	1 579,5	597,8
В том числе:		
от реализации основных средств	37,5	2,6
от реализации прочих активов	2,4	518,5
от продажи ценных бумаг	1 495,4	
от реализации квартир	12,3	31,4
от реализации МПЗ	28,0	20,6
Прочие	3,8	24,7
Прочие операционные расходы	1 820,1	933,2
В том числе:		
от реализации основных средств	28,4	1,4
от реализации прочих активов	8,4	517,4
от реализации ценных бумаг	1 492,7	
от реализации квартир	12,1	28,9
от реализации МПЗ	24,3	18,2
Услуги банков	15,6	16,4
Договора аренды, кадастровый учет земли	22,7	5,5
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	5,7	1,5
Налог на имущество	89,8	209,3
Выбытие активов без доходов	6,4	32,50
Налог на операции с ценными бумагами	3,2	0
Передача имущества в муниципальную собственность	108,2	101,9

В состав процентов по заемным средствам отражена сумма процентов предусмотренных условиями реструктуризации, выплаченных ОАО АК «Якутскэнерго» за пользование заемными бюджетными средствами в сумме 33430 тыс.руб.

3.15. Прочие внереализационные доходы и расходы

Прочие внереализационные доходы и расходы состоят из следующих групп:

млн. руб.

	2003г.	2004г.
Прочие внереализационные доходы	418,4	766,0
в том числе:		
дотация по теплоэнергии	167,0	199,4
Субвенция	62,5	84,7
Дотация на электроэнергию	0	444,4
Возврат уплаченных % за кредит	8,9	23,3
материалы при ликвидации ОС	2,7	0
Доходы по которым невозможно определить период	0	6,4
целевое финансирование	177,0	6,5
Прочие	0,3	1,3
Прочие внереализационные расходы	143,1	120,4
в том числе:		
Денежные выплаты	55,3	55,9

расходы на долевое участие в содержании переданного в муниципальную собственность жилищного фонда	17,1	9,0
Выезд за пределы РС (Я), провоз багажа	0,9	2,1
Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию	7,0	8,2
Доплаты по больничным	1,4	3,0
Выплаты пособий семьям погибших	0,2	0,2
Отчисления профсоюзу	3,0	3,9
Дисконт по вексям (по списан.дебиторской задолженности)	14,2	0
Услуги непромышленного характера	1,2	2,8
Выплаты вознаграждений членам Советов директоров и ревизионной комиссии	1,8	2,2
Расходы на управление капиталом (переоценка, реестр, консультации)	0,3	0,5
Углеродный фонд		
Подготовка кадров	0,5	0,5
Расходы, связанные с выпуском ценных бумаг (расходы на эмиссию)	0	0
Отчисления во внебюджетные фонды	3,9	3,3
Экологические платежи	4,6	12,7
Расходы по "Сирене"	0,5	0,2
Реформирование (регистрация,паспорт.топосъемка,инвент)	7,4	2,2
в том числе госрегистрация	4,2	1,6
техпаспортизация, инвентаризация	2,5	0,5
землеустроительные работы	0,6	0,1
Командировочные сверх норм	0,8	0,7
Амортизация ПОФ непрома	0,2	0,2
Налоги на непромдеятельность	1,8	1,1
Содержание непромперсонала	0,5	0,4
Возмещение ущерба по решению суда	0	1,7
Представительские расходы	1,5	1,3
Подарки	1,1	0,6
Расходы по рескому	1,5	1,3
Вступительный,регистрационный , членский взносы	0,5	5,1
Списание вклада в уставный капитал	10,0	0
Юбилейные мероприятия	3,5	0
НИОКР	0,9	0,1
Другие расходы (13029)	1,7	1,1

В отчетном году АК «Якутскэнерго» получило субвенцию федерального бюджета из средств фонда поддержки субъектов Российской Федерации в размере 100 млн. руб. Средства выделены для компенсации тарифов на электрическую энергию. Сумма полученной субвенции (за минусом НДС) отражена в отчете о прибылях и убытках в разделе «внебюджетные доходы».

Кроме субвенции из Федерального бюджета получена дотация из Республиканского бюджета на компенсацию разницы в тарифах на электрическую энергию, поставляемую дизельными электростанциями ГУП «Сахасельхозэнерго», принятыми в состав ОАО АК «Якутскэнерго» в 1 квартале 2004 года, в сумме 439 млн.рублей и 5,4 млн.рублей на компенсацию разницы в тарифах на электроэнергию для населения п. Джебарики-Хая, получающих энергию по вновь введенной ЛЭП 110 кВ «Хандыга-Джебарики-Хая».

Также получена дотация на теплоэнергию в сумме 199,3 млн.рублей и компенсирована часть процентов за пользование кредитными ресурсами на завоз дизельного топлива в сумме 23,3 млн. рублей, что также отражено по статье «Внебюджетные доходы» общества за 2004 год.

3.16. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). В связи с этим за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

	Способ признания выручки в бухгалтерском учете	Способ признания выручки для налогообложения	Отклонения
Налог на прибыль	по отгрузке	по отгрузке	—
Налог на добавленную стоимость	по оплате	по оплате	—
Налоги, рассчитываемые от выручки от продажи продукции (оказания услуг)	—	—	—

Расшифровка текущего налога, ПНО, ОНА, ОНО

Наименование показателя	№ строки Формы № 2	Сумма (тыс.руб.)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	143	0
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	144	122
Текущий налог на прибыль	145	173
Иные обязательные аналогичные платежи	146	69
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	366
Условный расход (УР)	15001	191
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	15006	104
Списание ОНО	15007	-4
Списание ОНА	15008	6
Иные аналогичные обязательные платежи (пени, штрафы, ЕНВД, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)		69

Текущий налог = УР (стр. 15001) + ПНО (стр. 15006) + ОНА (стр.143) - ОНО (стр. 144)
на прибыль (стр. 145)
173 = 191 + 104 + 0 - 122

3.17. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2004 году на ЯГРЭС (г.Якутск) зарегистрировано 2 аварийных случая на ГТУ, в Энерготранснабе (г.Якутск) – ДТП, НГРЭС (г.Нерюнгри) – авария на втором энергоблоке.

В 2003 году в г. Якутске (ЯГРЭС) зарегистрировано 3 аварийных случая на ГТУ, в ЦЭС – падение ЛЭП, в г. Ленске (ЗЭС) произошел паводок.

	2003 г.	2004 г.
Общая сумма ущерба от паводка	-	-
Расходы на ликвидацию последствий паводка	2,4	-
Страховое возмещение полученное	-	-
Убыток от паводка	-	-

	2003 г.	2004 г.
Общая сумма ущерба от ДТП	-	0,1
Расходы на ликвидацию последствий ДТП	-	0,1
Страховое возмещение полученное	-	0,2
Убыток от ДТП	-	0,1

	2003 г.	2004 г.
Общая сумма ущерба от аварии	142,8	80,8
Расходы на ликвидацию последствий аварии	106,4	80,8
Страховое возмещение полученное	-	11,1
Убыток от аварии	106,4	80,8

	2003 г.	2004 г.
Общая сумма ущерба от падения ЛЭП	9,7	-
Расходы на ликвидацию последствий падения ЛЭП	9,7	-
Страховое возмещение полученное	-	10,2
Убыток от падения ЛЭП	-	-

3.18. Прекращаемая деятельность

В июне 2004 года Общество прекратило деятельность по обеспечению ремонтным обслуживанием энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного ремонта энергетического оборудования. Согласно решению Совета директоров Общества от 14.05.04 г. одобрено

участие Общества в ОАО «Якутская энергоремонтная компания» на следующих условиях:

уставный капитал ОАО «Якутская энергоремонтная компания» - 1 885 820,00 (один миллион восемьсот восемьдесят пять тысяч восемьсот

двадцать) рублей;

доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале ОАО «Якутская энергоремонтная компания» - 100 %;

категория, тип, номинальная стоимость, количество акций, размещаемых при учреждении – акции обыкновенные именные номинальной стоимостью 1 (один) рубль за акцию в количестве 1 885 820 штук;

порядок (срок) оплаты акций – в соответствии с действующим законодательством об акционерных обществах;

форма оплаты акций – имуществом по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком в сумме 885 820,00 (восемьсот восемьдесят пять тысяч восемьсот двадцать) рублей и денежными средствами в сумме 1 000 000,00 (один миллион) рублей;

участие Общества в ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» на следующих условиях:

уставный капитал ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» - 10 055 100,00 (десять миллионов пятьдесят пять тысяч сто) рублей;

доля ОАО АК «Якутскэнерго» в уставном капитале ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» - 100 %;

категория, тип, номинальная стоимость, количество акций, размещаемых при учреждении – акции обыкновенные именные номинальной стоимостью 1 (один) рубль за акцию в количестве 10 055 100 штук;

порядок (срок) оплаты акций – в соответствии с действующим законодательством об акционерных обществах;

форма оплаты акций – имуществом по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком в сумме 8 055 100,00 (восемь миллионов пятьдесят пять тысяч сто) рублей и денежными средствами в сумме 2 000 000,00 (два миллиона) руб.;

Основные финансовые показатели, характеризующие данную деятельность:

	За 2004 г.	За 2003 г.
Выручка от продажи	2 465 498,65	3 120 035,73
Себестоимость продажи	2 255 755,09	2 634 369,29
Валовая прибыль от продажи	209 743,56	485 666,44
	на 31 декабря 2004	на 31 декабря 2003
Основные средства	26 569 237,69	27 187 580,30
Запасы	453 664,20	724 122,64

3.19. Прибыль на акцию

	2003 г.	2004 г.
Базовая прибыль за отчетный год, млн. руб.	182,8	369,9
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	7 395 910,6	7 785 818,7
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,02	0,05

	2003 г.	2004 г.
Базовая прибыль, млн.руб.	182,8	369,9
Корректировка на сумму расходов по уплате процентов (с учетом влияния на налоги), млн.руб.	-	-
Разводненная прибыль, млн.руб.	182,8	369,9
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс.акций	7 395 910,6	7 785 818,7
Корректировка на предполагаемую конвертацию конвертируемых облигаций в акции, тыс.акций	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении с учетом разведения, тыс.акций	7 395 910,6	9 155 860,9
Разводненная прибыль на акцию, руб.	0,02	0,04
Дополнительная информация о прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств	—	—
Базовая прибыль, млн.руб.	182,8	369,9
Результат чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	24,4	-59,3
Базовая прибыль до учета чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	158,4	429,9
Базовая прибыль на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств, руб.	0,02	0,05
Разводненная прибыль, млн.руб.	182,8	369,9
Результат чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	24,4	-59,3
Разводненная прибыль до учета результата чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	158,8	429,2
Разводненная прибыль на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств, руб.	0,02	0,04

3.20. Аффилированные лица

Головное общество

Общество контролируется Открытым Акционерным Обществом РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 56,32 % обыкновенных акций Общества. Остальные 43,68 % обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является акционерное общество «РАО ЕЭС России».

Продажа продукции аффилированным лицам

В отчетном году Общество продавало свою продукцию аффилированным лицам.

млн.руб.

	2003 г.	2004 г.
ОАО «Сахаэнерго» (реализация МПЗ)	-	1 144,7
ОАО «Якутская энергоремонтная компания»	-	0,4
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	-	11,6

Закупки у аффилированных лиц

В отчетном году Обществу оказывали услуги следующие аффилированные лица:

млн. руб.

	2003 г.	2004 г.
ОАО «Сахаэнерго» (покупная эл/энергия)	1 9885,6	2 950,3
ОАО «Якутская энергоремонтная компания» (ремонт и т/о)	-	18,1
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» (ремонт и т/о)	-	10,3

Компания ОАО «Сахаэнерго» является дочерним обществом акционерного общества ОАО АК «Якутскэнерго», что делает ее связанной с Обществом посредством единой системы контроля. Операции с компанией ОАО «Сахаэнерго» проводились на обычных коммерческих условиях.

Взаимоотношения с ОАО «Сахаэнерго»

При учреждении ОАО «Сахаэнерго» разработано положение о взаимоотношениях ОАО «Сахаэнерго» и ОАО АК «Якутскэнерго», в соответствии с которым были заключены договора на 2004 год: договор купли-продажи электроэнергии №999/11-18 от 30.12.2003; агентский договор №20/04 от 26.01.2004. Согласно договору купли-продажи электроэнергии ОАО АК «Якутскэнерго» покупает у ОАО «Сахаэнерго» всю электроэнергию. ОАО «Сахаэнерго» составляет акт об отпуске электроэнергии, выписывает счет-фактуру по тарифам, установленным РЭК. Полученная электроэнергия становится собственностью ОАО АК «Якутскэнерго». ОАО АК «Якутскэнерго» отражает ее у себя на себестоимости, как покупную. Затем ОАО АК «Якутскэнерго» продает электроэнергию потребителям, поручив продажу ОАО «Сахаэнерго» согласно агентскому договору. В бухгалтерию АК Якутскэнерго представляет акт об отпуске электроэнергии потребителям по агентскому договору по тарифам РЭК, подписанный с одной стороны ОАО «Сахаэнерго», с другой стороны Энергосбытом ОАО АК «Якутскэнерго». Составляются договор цессии и договор зачета взаимных требований на полученную и отпущенную энергию. Согласно договору зачета взаимных требований закрывается задолженность ОАО АК «Якутскэнерго» перед ОАО «Сахаэнерго» за покупную электроэнергию и задолженность ОАО «Сахаэнерго» за переуступленную дебиторскую задолженность перед ОАО АК «Якутскэнерго».

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31.12.2004г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составила:

млн. руб.

	2003 г.	2004 г.
Дебиторская задолженность Общества		
Сахаэнерго	579,1	798,3
ОАО «Якутская энергоремонтная компания»	-	0,1
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	-	0,2
Итого	579,1	530,7
Кредиторская задолженность Общества		
Сахаэнерго	9,2	1,4
ОАО «Якутская энергоремонтная компания»	-	9,8
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	-	16,7
Итого	9,2	27,9

2004 году между ОАО АК «Якутскэнерго» и Министерством финансов РС (Я) был заключен договор о предоставлении целевого займа № 02/04-3 от 28.01.04г. на сумму 344,9 млн.руб. и дополнительное соглашение от 02.02.04, по которому для ускорения северного завоза Министерство финансов передало в собственность ОАО «Сахаэнерго» топливо на сумму 343,5 млн.руб. В рамках данного договора были получены нефтепродукты в сумме 344,9 млн.руб., в том числе: ОАО АК «Якутскэнерго» на сумму 1,4 млн.руб., ОАО «Сахаэнерго» на сумму 343,5 млн.руб.

Обществом произведена оплата Министерству финансов РС (Я) по данному договору на 307,2 млн.руб., в том числе за ОАО «Сахаэнерго» на сумму 305,8 млн.руб. В счет расчетов с ОАО «Сахаэнерго» по договору купли-продажи электроэнергии № 999/11-18 от 30.12.03г. Компанией зачтено 285,4 млн.руб. Дебетовое сальдо расчетов с ОАО «Сахаэнерго» 20,4 млн.руб. Задолженность перед Министерством финансов за топливо, полученное по вышеуказанному договору займа в сумме отражена в отчетности ОАО «Сахаэнерго» в сумме 58,1 млн.руб.

Аналогичный договор целевого займа нефтепродуктов № 03/04-3 от 02.03.04г. на сумму 147 млн.руб. был заключен между Министерством финансов РС (Я) и ОАО «Сахаэнерго» и дополнительное соглашение об оплате за вышеуказанный объем топлива Компанией ОАО АК «Якутскэнерго» от 10.03.04г.

В рамках данного договора ОАО «Сахаэнерго» получило нефтепродукты на сумму 101,3 млн.руб. ОАО АК «Якутскэнерго» оплатило по данному договору Министерству финансов РС(Я) за ОАО «Сахаэнерго» 101,3 млн.руб. Данная оплата была зачтена в счет расчетов с ОАО «Сахаэнерго» по договору купли-продажи электроэнергии № 999/11-18 от 30.12.03г. в сумме 52,8 млн.руб. Долг ОАО «Сахаэнерго» по настоящему договору составляет 48,5 млн.руб. В отчете задолженность ОАО «Сахаэнерго» по настоящему договору отражена в сумме 84 млн.руб. Разница в сумме 35,5 млн.руб. образовалась за счет превышения сумм расчетов по приказам Министерства Финансов РС(Я) и фактическим получением топлива ОАО «Сахаэнерго».

Вознаграждения директорам

В 2004 году Общество выплатило членам Совета директоров и Ревизионной комиссии вознаграждения (премии) на общую сумму 2 201 987,34 (два миллиона двести одна тысяча девятьсот восемьдесят семь) рублей 34 копейки. Список членов Совета директоров и ревизионной комиссии приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

3.21. Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены следующие операционные сегменты

промышленность (АК «АЛРОСА», ГУП «Якутуголь», АК «Алданзолото», ОАО «Саханефтегазсбыт», АО Якутцемент, ГУП ФАПК «Якутия»);

социальная сфера (ЖКХ, бюджетные организации)

Другие виды хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 1/2000 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

млн. руб.

За 2004 г.	промышленность	социальная сфера	Прочие	Итого по Обществу
Выручка сегмента	6 193,6	1 296,1	2 990,7	10 480,4
Прибыль (убыток) сегмента	222,3	46,5	101,1	369,9
Расходы, не распределенные по сегментам	—	—	—	—
Капитальные вложения	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за отчетный год	—	—	—	—
За 2003 г.				
Выручка сегмента	4 422,6	884,4	3 130,2	8 437,2
Прибыль (убыток) сегмента	95,8	19,2	67,8	7 182,8
Расходы, не распределенные по сегментам	—	—	—	—
Капитальные вложения	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за отчетный год	—	—	—	—
На 31 декабря 2004 г.				
Активы сегмента	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам				21 237,9
Активы – всего				21 237,9
Обязательства сегмента	—	—	—	—
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	—
Обязательства – всего	-	-	-	—
На 31 декабря 2003 г.				
Активы сегмента	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	21 323,2
Активы – всего	-	-	-	21 323,2
Обязательства сегмента	—	—	—	—
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	—
Обязательства – всего	-	-	-	—

Вторичная информация – географические сегменты

Общество ведет деятельность в 9 регионах Российской Федерации.

В деятельности Общества могут быть выделены следующие географические сегменты

Республика Саха (Якутия),

Амурская область,

Приморский край,

Алтайский край

Прочие.

млн. руб.

Наименование	Выручка за 2003 г.	Активы на 31.12.2003 г.	Капитальные вложения на 31.12.2003 г.
Республика Саха (Якутия)	8 951,6	21 237,9	13 612,5
Амурская область	0 237,1	—	—
Приморский край	0241,2	—	—
Алтайский край	0 286,7		
Прочие	0 763,8	—	—
ИТОГО:	10 480,4	21 232,1	13 612,5

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта. Активы и капитальные вложения представлены по географическим сегментам по местам расположения активов.

3.22. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена на годовом Общем собрании акционеров Общества по итогам работы Общества.

Изменения по отражению данных предыдущего периода

Изменились вступительные значения балансовых строк 460, 470. На 31.12.2003г. нераспределенная прибыль прошлых лет составила 382,8

млн.руб. При реформации баланса на 01.01.2004г. нераспределенная прибыль увеличилась на сумму прибыли за 2003г. и составила 565,6 млн.руб.

Информация по переоценке

Общество проводит переоценку основных средств, результаты будут отражены в I квартале 2005 г. по состоянию на 01.01.2005 г.

3.23. Условные обязательства

Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом № 96Н от 28.11.2001г., АК «Якутскэнерго» условных фактов не имеет.

3.24. Анализ финансового состояния ОАО АК «Якутскэнерго».

Финансово-хозяйственная деятельность ОАО АК «Якутскэнерго» характеризуется следующими данными:

Выручка от продаж составила 10 480,4 млн. руб., прибыль от продаж составила 639,5 млн. руб., чистая прибыль – 369,9 млн. руб.;

темпы роста объемов реализации продукции (работ, услуг) составили 24,22% к показателю 2003 года;

темпы роста затрат на производство и реализацию продукции составили 26,05 % к показателю 2003 года.

Прибыль от продаж составила 6,10 коп. на 1 руб. выручки от продаж (в 2003 году – 7,47 коп.), убыток от операционной деятельности составил 5,44 коп. на 1 руб. выручки от продаж (в 2003 году – 3,59 коп.), прибыль от внеоперационной деятельности составила 6,93 коп. на 1 руб. выручки от продаж (в 2003 году – 1,4 коп.).

Чистая прибыль по итогам 2004 года составила 3,53 коп. на 1 руб. выручки, показатель 2003 года – 2,17 коп.

Показатель	2003 год	2004 год	Отклонение
Рентабельность продаж, %	7.47	6.10	-1.37
Рентабельность совокупных активов (ROTA), %	2.09	3.74	1.65
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	1.13	2.30	1.17
Чистая норма прибыли, %	2.17	3.53	1.36

АКТИВЫ

Стоимость имущества ОАО АК «Якутскэнерго» на конец анализируемого периода снизилась на 85,2 млн. руб. или на 0,4% и составила 21 237,98 млн. руб. Доля оборотных активов в общей величине имущества составила 23,3%, доля внеоборотных активов составила 76,7%.

Объем внеоборотных активов на 31.12.2004 сократился на 101,4 млн. руб. и составил 16229,1 млн. руб., в том числе объем основных средств возрос на 569,8 млн. руб. и составил 13608,2 млн. руб., объем незавершенного строительства сократился на 789,7 млн. руб. и составил 2490,5 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2004 г. оборотные средства возросли на 16,3 млн. руб. и составили 4938,9 млн. руб., в том числе размер дебиторской задолженности возрос на 584,6 млн. руб. и составил 3475,2 млн. руб., доля этой задолженности в общей стоимости имущества составила 16,3%.

Показатель	31.12.03 (млн. руб.)	31.12.04 (млн. руб.)
Запасы	982,6	1 150,6
НДС по приобретенным ценностям	399,4	244,9
Дебиторская задолженность	2 890,6	3 475,2
Краткосрочные финансовые вложения	582,5	0
Денежные средства	67,5	68,2

Рост дебиторской задолженности обусловлен в первую очередь изменением в учете векселей на сумму 566 млн. руб., которые на начало года были отражены как краткосрочные финансовые вложения, а на конец года отражены как дебиторская задолженность по векселям к получению. Кроме того, задолженность покупателей и заказчиков возросла на 1,6 млн. руб., задолженность прочих дебиторов на 175,1 млн. руб., задолженность по авансам выданным сократилась на 158,1 млн. руб.

ПАССИВЫ

Капитал и резервы за 2004 год сократились до 16107 млн.руб. (на 100,6 млн.руб. или на 0,6%).

Объем долгосрочных пассивов ОАО АК «Якутскэнерго» возрос на 656,6 млн. руб. и составляет 2 164,4 млн. руб. Реструктуризированная задолженность в бюджет и внебюджетные фонды составила 1 134,1 млн. руб., т.е. возросла на 581,3 млн. руб. в связи с отражением штрафов и пени по реструктуризированной задолженности на сумму 855,9 млн. руб., которые будут списаны в 2005 году. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам сократилась на 7,4 млн. руб. и составила 678 млн. руб.

Объем краткосрочных пассивов ОАО АК «Якутскэнерго» за отчетный период сократился на 641,1 млн. руб. и составляет 2 966,6 млн. руб., в том числе:

Показатель	31.12.03 (млн. руб.)	31.12.04 (млн. руб.)
Кредиты банков и займы	1 072,5	1 207,2
Кредиторская задолженность, всего	2 350,6	1 583,6
в т.ч. поставщики и подрядчики	998,8	849,7
задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	206,8	117,3
задолженность перед персоналом	110,0	127,4
прочие кредиторы	880,3	368,4
Задолженность по дивидендам	16,8	19,0
Доходы будущих периодов	167,9	156,8

По состоянию на 31.12.2004 задолженность по краткосрочным кредитам и займам возросла на 134,6 млн. руб. и составила 1 207,2 млн. руб., при этом кредиторская задолженность сократилась в сравнении с началом года на 766,9 млн. руб. и составила 1 583,6 млн. руб. Ее доля в общей структуре источников финансирования 7,5%.

Снижение кредиторской задолженности в основном обусловлено снижением задолженности прочих кредиторов на 511,9 млн. руб. (в том

числе за счет отражения 425,3 млн. руб., полученных от размещения акций, ранее числившихся как кредиторская задолженность, в составе уставного капитала Компании). Кроме того, сократилась задолженность перед поставщиками топлива на 175,4 млн. руб., строительными организациями на 53,1 млн. руб. а также задолженность перед бюджетом по налогам и сборам на 97,3 млн. руб.

На конец отчетного года недостаток собственных средств для формирования внеоборотных активов составил 192 млн. руб.

Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат составили 2129,1 млн. руб., т.е. запасы и затраты полностью сформированы за счет собственных и приравненных к ним средств (доходы будущих периодов) и долгосрочных заемных средств.

Дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность на 1891,6 млн. руб. (на начало года этот показатель был равен 540 млн. руб.)

АНАЛИТИЧЕСКИЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ

Показатель	31.12.03	31.12.04	Отклонение
Коэффициенты ликвидности			
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,189	0,024	-0,165
Коэффициент срочной ликвидности	1,03	0,88	-0,15
Коэффициент текущей ликвидности	1,43	1,38	0,05
Коэффициенты финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой независимости	0,77	0,77	0
Коэффициент финансовой устойчивости	0,839	0,87	0,031
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,267	0,399	0,132
Коэффициенты оборачиваемости			
Оборачиваемость дебиторской задолженности	3,174	3,293	0,119
Оборачиваемость кредиторской задолженности	3,670	5,003	1,333
Оборачиваемость запасов и затрат	6,407	7,086	0,679

Все основные показатели ликвидности, устойчивости и деловой активности отражают положительный финансовый результат деятельности ОАО АК «Якутскэнерго» в 2004 году.

Снижение коэффициентов абсолютной и срочной ликвидности по состоянию на 31.12.2004 обусловлено изменением в учете векселей на сумму 566 млн. руб., которые на начало года были отражены как краткосрочные финансовые вложения, а на конец года отражены как дебиторская задолженность по векселям к получению.

Показатели финансовой устойчивости и деловой активности, а также коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период имеют тенденцию к росту, что положительно характеризует финансовое состояние Компании.

В целом по итогам 2004 года состояние Компании удовлетворительное. Финансовый результат по итогам 2004 года – положительный. Чистая прибыль составила 369,9 млн. руб. Валюта баланса составила 21 237,98 млн. руб. Реальный собственный капитал (с учетом доходов будущих периодов) составил 16 263,8 млн. руб. и превышает заемный, составляющий 4 974,1 млн. руб. Доля дебиторской задолженности в общей стоимости имущества составила 16,3%, что выше доли кредиторской задолженности (7,5%).

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

акционерам ОАО АК «Якутскэнерго»
по бухгалтерской отчетности открытого
акционерного общества акционерной
компания «Якутскэнерго»
по итогам деятельности за 2004 год

№ 1498



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ «ЯКУТСКЭНЕРГО» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2004 ГОД

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» (далее – Общество) за 2004 год проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором от 20.08.2004 № 10206-01-265/04, заключенным на основании решения годового общего собрания акционеров Общества об утверждении ЗАО БДО Юникон официальным аудитором (протокол от 09.06.2004).

Краткие сведения о ЗАО БДО Юникон

ЗАО БДО Юникон зарегистрировано инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 11.03.2005 серия 77 № 006985968, основной государственный регистрационный номер 1037739271701.

Почтовый адрес: 117545, г. Москва, Варшавское ш., д. 125

Телефоны: (095) 797 5665, 319 6636

Тел./факс: (095) 319 5909

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич

ЗАО БДО Юникон имеет лицензию от 25.06.2002 № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до 24 июня 2007 года.

ЗАО БДО Юникон – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО БДО Юникон является действительным членом профессионального аудиторского объединения «Институт профессиональных аудиторов» (ИПАР), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 16.07.2002 № 145.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать заместитель генерального директора Хайло Зоя Алексеевна на основании доверенности от 13.01.2005 № 2.

Аудитор Крупнова Елена Павловна – старший менеджер, возглавляла аудиторскую проверку Общества.



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

Краткие сведения об ОАО АК «Якутскэнерго»

Открытое акционерное общество акционерная компания «Якутскэнерго» зарегистрировано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия) распоряжением №311-п-94 от 08.06.1994, свидетельством о государственной регистрации № 831 от 08.06.1994.

Почтовый адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Ф. Попова, д. 14.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2004 год, на 46 листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 6 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 5 листах;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 1 листе;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 6 листах;
- Пояснительная записка – на 25 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 – г-н Ильковский Константин Константинович.

Бухгалтерскую отчетность уполномочен подписывать первый заместитель генерального директора – г-жа Федорова Ольга Николаевна на основании доверенности от 06.01.2005 г. № 1.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – г-н Слоик Александр Степанович.

Обязанность аудитора 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,



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПАР.

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 в себя 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. В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:
- отсутствие сформированного резерва по сомнительной дебиторской задолженности привело к завышению строки 240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (Форма № 1) на сумму 72 144 тыс. руб.;
 - аудитором не получено достаточно доказательств в целесообразности учета в составе доходов будущих периодов инвестиций, сформированных в предыдущих отчетных периодах на сумму 49 692 тыс. руб. В результате строка 640 «Доходы будущих периодов» завышена, а строка 470 «Нераспределенная прибыль отчетного года» занижена на указанную сумму;
 - несвоевременное отражение операций по поступлению оборудования привело к занижению строки 130 «Незавершенное строительство» и 620 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 01.01.2004 в сумме 12 971 тыс. руб.;
 - неполное отражение в регистрах бухгалтерского учета расчетов по трехсторонним договорам привело к занижению строки 240 «Дебиторская задолженность» на сумму 45 712 тыс. руб. и 620 «Кредиторская задолженность» на сумму 37 700 тыс. руб.;
 - аудитором установлено, что в составе дебиторской и кредиторской задолженности отражены встречные обязательства по одним и тем же контрагентам, что привело к завышению строк 240 «Дебиторская задолженность» и 620 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 01.01.2004 на сумму 80 685 тыс. руб., на 31.12.2004 на сумму 30 657 тыс. руб.;
 - несоблюдение порядка классификации задолженности по срокам погашения привело к завышению строки 510 «Долгосрочные займы и кредиты» и занижению строки 610 «Краткосрочные займы и кредиты» по состоянию на 01.01.2004 на сумму 55 000 тыс. руб.;



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

- несоблюдение порядка раскрытия в отчетности информации об имуществе, арендованном Обществом, привело к занижению строки 910 «Арендованные основные средства» на сумму 32 025 тыс. руб.
4. По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущем пункте, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 года включительно.
 5. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, а именно на то, что:
 - по состоянию на 01.01.2004 величина добавочного капитала завышена на 158 840 тыс. руб., а нераспределенная прибыль соответственно занижена на ту же сумму в результате несвоевременного отнесения части добавочного капитала в нераспределенную прибыль по прочим источникам, образованным до 2002 года. По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2004 данная ошибка была исправлена (раздел 3.8 «Добавочный капитал»);
 - по состоянию на 01.01.2004 величина нераспределенной прибыли завышена на 879 392 тыс. руб., а кредиторская задолженность соответственно занижена на ту же сумму в результате несвоевременного отражения в учете реструктуризированных и текущих штрафов и пеней по налогам и сборам прошлых лет. По состоянию на 31.12.2004 данная ошибка была исправлена (разделы 3.6 «Прочие долгосрочные обязательства» и 3.7 «Краткосрочная кредиторская задолженность»);
 - по состоянию на 01.01.2004 в составе обеспечения обязательств не учтены выданные залогом ТМЦ, что привело к занижению строки 960 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» как минимум на сумму 725 390 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2004 данная ошибка исправлена (раздел 3.7 «Краткосрочная кредиторская задолженность»);
 - обязательства дочерних обществ отражены по строке 240 «Дебиторская задолженность» в сумме 526 559 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2004 г. и 530 272 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2004 г. без расписфровки, предусмотренной внутренними стандартами (раздел 3.5. «Задолженность покупателей и заказчиков»).

30 марта 2005 года

Заместитель генерального директора



З.А. Хайло

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту К 012121, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 25.04.1996, с 28.03.2002 продлен на неограниченный срок (протокол № 104 ЦАААК Министерства финансов РФ).



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

Приложение № 2 Бухгалтерская отчетность за 2003 год

Приложение
к приказу
Министерства
финансов РФ
от 22.07.03 N 67 н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"
на 31 декабря 2003 года

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс.руб
Местонахождение [адрес]

КОДЫ	
Форма N1 по ОКУД	0710001
Дата [год, месяц, число]	2004 03 26
по ОКПО	00130576
ИНН	1435028701
по ОКВЭД	40.10
по ОКОПФ\ОКФС	47 I 42
по ОКЕИ	384

Дата
утверж
дения
Дата
отправ
ки
[приня
тия]

АКТИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А		2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	2.4	110	110	-	2 999
в том числе:					
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),					
иные аналогичные с перечисленными права и активы		111	111	-	-
организационные расходы		112	112	-	-
деловая репутация организации		113	113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	114	-	-
результаты НИОКР		115	115	-	2 999
Основные средства	3.1	120	120	12 394 375	13 038 431
в том числе:					
земельные участки и объекты природопользования		121	121	-	-
здания, машины и оборудование, сооружения		122	122	12 216 956	12 802 093
другие виды основных средств		123	123	177 419	236 338
Незавершенное строительство	3.2	130	130	3 637 348	3 280 177
в том числе					
оборудование к установке		13001	13001	720 505	729 023
вложения во внеоборотные активы		13002	13002	2 916 843	2 551 154
Доходные вложения в материальные ценности		135	135	-	-
в том числе:					
имущество для передачи в лизинг		136	136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	137	-	-
		140	140	14 131	3 825
Долгосрочные финансовые вложения	3.3				
в том числе:					
инвестиции в дочерние общества		141	141	100	100
инвестиции в зависимые общества		142	142	10 000	-

240

инвестиции в другие организации		143	143	799	493
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения		148	145	3 232	3 232
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ					
Деловая репутация дочерних обществ		146	146	-	-
Оценка участия головной организации в зависимом обществе		147	147	-	-
Отложенные налоговые активы		145	148	35 843	75 078
Прочие внеоборотные активы		150	150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	190	16 081 697	16 400 510
АКТИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	3.4	210	210	731 433	982 673
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	211	677 231	878 503
из них:					
мазут		21101	21101	1 083	6 380
уголь		21102	21102	63 706	93 747
дизельное топливо		21103	21103	93 764	147 987
другое технологическое топливо		21104	21104	30	29
запасные части		21105	21105	88 089	127 491
прочие сырье и материалы		21107	21107	430 559	502 869
животные на выращивании и откорме		212	212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	214	24 098	25 656
товары отгруженные		215	215	-	-
расходы будущих периодов		216	216	30 104	78 514
прочие запасы и затраты		217	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	220	323 482	399 414
из них					
НДС при покупках электроэнергии через ФОРЭМ		22001	22001	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3.5	230	230	4 294	-
в том числе:					
покупатели и заказчики		231	231	-	-
из них:					
финансируемые из федерального бюджета		23101	23101	-	-
финансируемых из бюджетов субъектов РФ		23102	23102	-	-
финансируемых из местных бюджетов		23103	23103	-	-
другие покупатели и заказчики		23104	23104	-	-
векселя к получению		232	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	233	-	-
авансы выданные		234	234	4 294	-
прочие дебиторы		235	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3.5	240	240	2 421 216	2 890 585
в том числе:					

покупатели и заказчики		241	241	1 664 341	1 796 889
из них:					
при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы		24101	24101	131 275	123 347
посредники при продаже электрической и тепловой энергии		24102	24102	-	-
организации, финансируемые из федерального бюджета		24103	24103	1 415	1 510
организации, финансируемые из бюджетов РФ		24104	24104	3 359	1 187
организации, финансируемые из местных бюджетов		24105	24105	382 841	352 818
прочие потребители электрической и тепловой энергии		24106	24106	671 342	606 005
задолженность по абонентной плате		24107	24107	-	-
другие покупатели и заказчики		24108	24108	474 109	712 022
АКТИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А		2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
векселя к получению		242	242	10 313	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	244	-	-
авансы выданные		245	245	607 658	778 260
в том числе:					
поставщикам электрической и тепловой энергии		24501	24501	3	34 193
поставщикам топлива		24502	24502	204 047	249 919
поставщикам материалов		24503	24503	199 890	169 373
строительным организациям		24504	24504	88 920	208 291
ремонтным организациям		24505	24505	6 260	5 335
поставщикам услуг		24506	24506	88 331	78 389
прочие авансы выданные		24507	24507	20 207	32 760
прочие дебиторы		246	246	138 904	315 436
в том числе:					
по пеням, штрафам, неустойкам по договорам		24601	24601	-	-
переплата по налогам в федеральный бюджет		24602	24602	54	457
переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ		24603	24603	2 001	477
переплата по налогам в местные бюджеты		24604	24604	2 525	1 851
переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды		24605	24605	13 142	12 740
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		24607	24607	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		24608	24608	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		24609	24609	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		24610	24610	-	-
другие дебиторы		24611	24611	121 182	299 911
Краткосрочные финансовые вложения		250	250	573 608	582 515
в том числе:					
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		251	251	5	-
прочие краткосрочные финансовые вложения		253	253	573 603	582 515
Денежные средства		260	260	89 340	67 458
в том числе:					
касса		261	261	149	200
расчетные счета		262	262	76 153	46 135

валютные счета		263	263	81	66
прочие денежные средства		264	264	12 957	21 057
в том числе:					
специальные счета в банках		26401	26401	12 855	20 955
денежные документы		26402	26402	102	102
переводы в пути		26403	26403	-	-
Прочие оборотные активы		270	270	-	-
в том числе:					
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		27002	27002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству		27003	27003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР		27004	27004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов		27006	27006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		27007	27007	-	-
другие оборотные активы		27005	27005	-	-
ИТОГО по разделу II		290	290	4 143 373	4 922 645
Баланс		300	300	20 225 070	21 323 155
ПАССИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I	A		2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал		410	410	8 765 953	8 765 953
в том числе:					
в акциях привилегированных		41001	41001	1 370 042	1 370 042
в акциях обыкновенных		41002	41002	7 395 911	7 395 911
Собственные акции, выкупленные у акционеров		411	415	-	-
Добавочный капитал	3.8	420	420	8 210 247	8 270 961
Расчеты по выделенному имуществу		423	423	-	-
Резервный капитал		430	430	14 469	20 940
в том числе:					
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	431	14 469	20 940
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	432	-	-
Целевое финансирование		450	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470		(1 027 068)	(850 233)
Нераспределенная прибыль прошлых лет			460	388 773	382 829
Непокрытый убыток прошлых лет			465	(1 415 841)	(1 415 841)
Нераспределенная прибыль отчетного года			470	-	182 779
Непокрытый убыток отчетного года			475	-	-
ИТОГО по разделу III		490	490	15 963 601	16 207 621
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ					
Деловая репутация дочерних обществ		495	495	-	-
Доля меньшинства		500	500	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ					
Займы и кредиты		510	510	507 136	685 411
в том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	511	101 424	124 143
займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	512	405 712	561 268
Отложенные налоговые обязательства		515	515	124 208	269 586
Прочие долгосрочные обязательства	3.6	520	520	761 058	552 791
в том числе:					
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков		52001	52001	-	-
кредиторская задолженность перед социальными фондами		52002	52002	13 300	10 171
в том числе:					

Пенсионному фонду РФ	52003	52003	-	-
Фонду обязательного медицинского страхования	52004	52004	13 300	10 171
Фонду занятости	52005	52005	-	-
Фонду социального страхования	52006	52006	-	-
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	52007	52007	-	-
кредиторская задолженность перед бюджетом (реструктуризированные налоги)	52008	52008	747 758	542 620
из нее:				
федеральному бюджету	52009	52009	640 295	505 486
бюджетам субъектов РФ	52010	52010	107 463	35 153
местным бюджетам	52011	52011	-	1 981
кредиторская задолженность по налогу на прибыль по базе переходного периода	52020	52020	-	-
из нее:				
федеральному бюджету	52021	52021	-	-
бюджетам субъектов РФ	52022	52022	-	-
местным бюджетам	52023	52023	-	-
прочие долгосрочные обязательства	52012	52012	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	590	1 392 402	1 507 788
V .КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты	610	610	539 312	1 072 526
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	611	467 451	1 015 252
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	612	71 861	57 274

ПАССИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
Кредиторская задолженность	3.7	620	620	1 904 149	2 350 554
в том числе:					
поставщики и подрядчики		621	621	971 949	998 788
из них:					
поставщикам электроэнергии через ФОРЭМ		62101	62101	-	-
прочим поставщикам электрической и тепловой энергии		62102	62102	2 261	1 380
поставщикам газа		62103	62103	21 978	78 080
поставщикам мазута		62104	62104	287	-
поставщикам угля		62105	62105	50 624	24 939
поставщикам иного топлива		62112	62112	335 127	235 713
строительным организациям		62106	62106	260 667	298 800
ремонтным организациям		62107	62107	100 745	130 652
по абонентной плате РАО "ЕЭС России"		62108	62108	-	-
задолженность Концерну Росэнергоатом		62110	62110	-	-
задолженность АЭС		62111	62111	-	-
другим поставщикам и подрядчикам		62109	62109	200 260	229 224
по абонентной плате ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"		62113	62113	-	-
по абонентной плате ОАО "ФСК"		62114	62114	-	-
векселя к уплате		626	622	1 395	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		628	623	-	-
задолженность по оплате труда перед персоналом		622	624	72 908	109 950
в том числе:					

<i>текущая</i>		62201	62401	70 253	109 411
<i>просроченная</i>		62202	62402	2 655	539
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		623	625	16 111	22 374
<i>в том числе:</i>					
<i>Пенсионному фонду РФ</i>		62301	62501	14 393	19 969
<i>Фонду обязательного медицинского страхования</i>		62302	62502	1 449	2 077
<i>Фонду занятости</i>		62303	62503	-	-
<i>Фонду социального страхования</i>		62304	62504	269	328
<i>по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды</i>		62305	62505	-	-
задолженность по налогам и сборам		624	626	247 706	184 405
задолженность перед бюджетом текущая		62410	62610	246 997	184 405
<i>в том числе:</i>					
<i>федеральному бюджету</i>		62401	62601	32 572	89 666
<i>бюджетам субъектов РФ</i>		62402	62602	157 874	86 973
<i>местным бюджетам</i>		62403	62603	56 551	7 766
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль по базе переходного периода		62420	62620	709	-
<i>в том числе:</i>					
<i>федеральному бюджету</i>		62421	62621	-	-
<i>бюджетам субъектов РФ</i>		62422	62622	686	-
<i>местным бюджетам</i>		62423	62623	23	-
авансы полученные		627	627	171 577	154 719
<i>в том числе:</i>					
<i>от потребителей электроэнергии через ФОРЭМ</i>		62701	62701	-	22 942
<i>от других потребителей электрической и тепловой энергии</i>		62702	62702	170 456	130 439
<i>прочие полученные авансы</i>		62703	62703	1 121	1 338
прочие кредиторы		625	628	422 503	880 318
<i>в том числе:</i>					
<i>НДС в неоплаченной продукции</i>		62501	62801	251 890	278 534
<i>задолженность внебюджетному фонду НИОКР</i>		62502	62802	3 497	-
<i>задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам</i>		62504	62804	-	-
<i>задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам</i>		62505	62805	-	-
<i>задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР</i>		62506	62806	-	-
<i>задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР</i>		62507	62807	-	-
<i>другие кредиторы</i>		62508	62808	167 116	601 784
ПАССИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А		2	3	4
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	630	18 389	16 815
Доходы будущих периодов		640	640	407 217	167 851
Резервы предстоящих расходов и платежей		650	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства		660	660	-	-
<i>в том числе:</i>					
<i>внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям</i>		66002	66002	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по строительству</i>		66003	66003	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по ПИР</i>		66004	66004	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов</i>		66006	66006	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по НДС</i>		66007	66007	-	-

<i>другие краткосрочные обязательства</i>		66005	66005	-	-
ИТОГО по разделу V		690	690	2 869 067	3 607 746
БАЛАНС		700	700	20 225 070	21 323 155

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	910	-	75 904
в том числе по лизингу		911	911	-	75 904
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	920	53 420	52 217
Материалы, принятые в переработку		925	925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	935	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	940	58 015	162 568
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	960	267 400	156 400
Износ основных средств		970	970	11 432	10 719
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	980	-	-
Бланки строгой отчетности		991	990	-	-
Основные средства, сданные в аренду		992	992	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		990	995	-	-

Код энергообъединения:

362400

ЯКУТСКЭНЕРГО

Отчет о прибылях и убытках

за 12 месяцев 2003 года

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма \ форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

Форма N2 по
ОКУД

0710002

Дата [год, месяц, число]

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ\О
КФС

По ОКЕИ

КОДЫ
0710002
2004 03 26
00130576
1435028701
40.10
47 I 42
384

Наименование показателя	При- меч- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный Период	За аналогичный период предыдущ. Года
1	А	2	2	3	4
1. 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), в том числе от продажи:	3.13	010	010	8 437 241	7 445 542
электроэнергии внутренним потребителям		011	011	6 565 955	5 614 203
электроэнергии на экспорт		012	012	-	-
Теплоэнергии		013	013	1 007 940	884 002
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		014	014	-	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		015	015	838 657	917 692
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		016	016	24 689	29 645
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг в том числе проданных:		020	020	(7 806 978)	(6 768 616)
электроэнергии внутренним потребителям		021	021	(5 535 140)	(4 606 466)
электроэнергии на экспорт		022	022	-	-
Теплоэнергии		023	023	(1 409 877)	(1 134 232)
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		024	024	-	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		025	025	(793 789)	(957 985)
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		026	026	(68 172)	(69 933)
Валовая прибыль		029	029	630 263	676 926
Коммерческие расходы		030	030	-	-
Управленческие расходы		040	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	050	630 263	676 926
II. Операционные доходы и расходы					
Проценты к получению		060	060	60	27 547
Проценты к уплате		070	070	(179 508)	(121 331)
Доходы от участия в других организациях		080	080	6	10
Прочие операционные доходы	3.14	090	090	1 579 485	92 981
Прочие операционные расходы	3.14	100	100		(223 081)

III. Внереализационные доходы и расходы					
Внереализационные доходы		120	120	609 617	232 609
Внереализационные расходы		130	130	(491 271)	(472 628)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	140	445 400	213 033
Отложенный налоговый актив		141	143	19 186	-
Отложенное налоговое обязательство		142	144	(114 204)	-
Текущий налог на прибыль		150	145	(168 617)	-
Иные аналогичные обязательные платежи		146	146	(23 366)	(83 612)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		151	150	(287 001)	(83 612)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		160	160	158 399	129 421
IV. Чрезвычайные доходы и расходы.					
Чрезвычайные доходы		170	170	142 832	9 392
Чрезвычайные расходы		180	180	(118 452)	(9 392)
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>					
Капитализированный доход (убыток)		184	184	-	-
Доля меньшинства		185	185	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		19010	19010	182 779	129 421
СПРАВОЧНО					
Постоянные налоговые обязательства (активы)		200	200	156 740	-

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период Предыдущего года
1	А	2	2	3	4
СПРАВОЧНО ТОЛЬКО ДЛЯ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РАО "ЕЭС РОССИИ"					
V. Внутрихозяйственные расчеты					
Прибыль, полученная от представительств и филиалов РАО "ЕЭС России"					
в том числе из строк					
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19011	19011	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19012	19012	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19013	19013	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19014	19014	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом полученной от филиалов и Представительств (19011+19012+19013+19014)		19020	19020	-	-
Прибыль, переданная представительствами и филиалами в РАО "ЕЭС России"					
в том числе: из строк					
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19031	19031	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19032	19032	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19033	19033	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19034	19034	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом переданной в РАО "ЕЭС России"					

(19031+19032+19033+19034)		19040	19040	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода (19010+19020-19040)		190	190	182 779	129 421

(руб.)

Наименование показателя	Прим.	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	2	3	4
СПРАВОЧНО.					
Постоянные налоговые обязательства (активы)				156 740,0000	0,0000
Базовая прибыль (убыток) на акцию		201	201	0,0236	0,0000
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		202	202	0,0210	0,0000

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании прибыль		210	210	820	4 325
Убыток		211	211	40 576	32 060
Прибыль (убыток) прошлых лет прибыль		220	220	117 589	33 621
Убыток		221	221	132 165	52 630
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств прибыль		230	230	-	-
Убыток		231	231	5 858	125
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте прибыль		240	240	1 378	216
Убыток		241	241	26	-
Отчисления в оценочные резервы убыток		250	250	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности прибыль		260	260	68 864	10 072
Убыток		261	261	10 100	2 431

Расшифровка формы №2 "Отчет о прибылях и убытках"
по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

за 2003
год

за 2003
год

По отгруженной
продукции

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	Код стр.	За отчетный Период	За аналогичный период предыдущ. года
-------------------------	------------	----------	----------	--------------------	--------------------------------------

1	A	2	2	3	4
Проценты к уплате.....		07000	070	179 508	121 331
В том числе:					
Проценты по кредитам, займам		07003	07003	125 274	83 464
Прочие проценты к уплате (проценты по векселям, облигациям и т.п.)		07004	07004	54 234	37 867
Прочие операционные доходы		09000	090	1 579 485	92 981
в том числе:					
От реализации основных средств, кроме квартир		09001	09001	37 547	25 136
От реализации квартир		09002	09002	12 267	20 783
От реализации МПЗ		09003	09003	28 050	38 927
От курсовых разниц при реализации валюты		09004	09004	-	-
От реализации НМА		09005	09005	-	-
От продажи ценных бумаг		09006	09006	1 495 391	128
От реализации других активов		09007	09007	2 397	7 331
От совместной деятельности		09009	09009	-	-
Другие прочие операционные доходы		09010	09010	3 833	676
Прочие операционные расходы		10000	100	1 703 252	223 081
В том числе:					
От реализации основных средств, кроме квартир		10001	10001	28 427	20 775
От реализации квартир		10002	10002	12 139	20 763
От реализации МПЗ		10003	10003	24 290	34 643
От курсовых разниц при реализации валюты		10004	10004	-	-
От реализации НМА		10005	10005	-	-
От продажи ценных бумаг		10006	10006	1 492 731	13 916
От реализации других активов		10007	10007	8 439	5 403
Налог на милицию		10011	10011	-	-
Налог на имущество		10012	10012	89 770	107 462
Налог на перепродажу автомобилей		10013	10013	-	-
Налог на уборку территории		10014	10014	-	-
Налог на рекламу		10015	10015	-	-
Дополнительный платеж в бюджет по налогу на прибыль		10016	10016	-	2 798
Налог на операции с ценными бумагами		10026	10026	3 200	3 403
Сбор за наименование "Россия"		10028	10028	-	-
Другие налоги		10017	10017	261	275
Услуги банков		10018	10018	15 620	13 596
Содержание законсервированных объектов		10019	10019	-	-

Аннулированные производственные заказы		10020	10020		
Затраты на производство, не давшее продукции		10021	10021		
Затраты по обслуживанию ценных бумаг		10022	10022	5 720	3
Резерв по сомнительным долгам		10024	10024		
Резерв под обесценение финансовых вложений		10025	10025		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		10029	10029		
Резерв по прекращаемой деятельности		10030	10030		
Резерв по прочим условным обязательствам		10031	10031		
Другие прочие операционные расходы		10023	10023	22 655	44
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный Период	За аналогичны й Период предыдущ. года
1	А	2	2	3	4
Внереализационные доходы в том числе:		12000	120	609 617	232 609
Прибыль 2002 г., выявленная в отчетном периоде		12001	12001	26 894	-
Прибыль 2001 г., выявленная в отчетном периоде		12002	12002	17 019	9 934
Прибыль 2000 г., выявленная в отчетном периоде		12003	12003	51 485	8 025
Прибыль до 01.01.2000 г., выявленная в отчетном периоде		12004	12004	22 191	15 662
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		12005	12005	820	4 325
Кредиторская задолженность более трех лет		12008	12008	68 864	10 072
Курсовые разницы		12009	12009	1 378	216
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации		12010	12010	1 554	685
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА		12011	12011	617	4 308
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке		12012	12012	288	46
Суммовые разницы		12013	12013	85	-
Прочие внереализационные доходы	3.15	12014	12014	418 422	179 336
Внереализационные расходы в том числе:		13000	130	491 271	472 628
Убыток 2002 г., выявленный в отчетном периоде		13001	13001	36 832	-
Убыток 2001 г., выявленный в отчетном периоде		13002	13002	21 233	36 861
Убыток 2000 г., выявленный в отчетном периоде		13003	13003	50 886	7 171
Убыток до 01.01.2000 г., выявленный в отчетном периоде		13004	13004	23 214	8 598
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		13005	13005	40 576	32 060
Госпошлины по хозяйственным договорам		13007	13007	631	712
Дебиторская задолженность более трех лет		13008	13008	10 100	2 431

Курсовые разницы		13009	13009	26	-
Судебные издержки		13010	13010	215	47
Суммовые разницы		13011	13011	-	1
Выбытие активов без дохода		13020	13020	6 434	14 611
НДС по безвозмездно переданному имуществу		13036	13036	2 281	844
Передача имущества в муниципальную собственность		13033	13033	108 171	151 511
Хищения, недостачи		13021	13021	6 429	125
Списание МПЗ сверх норм естественной убыли		13022	13022	1 388	76
Издержки по исполнителю производству		13024	13024	816	4 697
Содержание социальной сферы за счет прибыли		13026	13026	3 755	4 721
Погашение стоимости квартир работников		13027	13027	19 629	23 244
Расходы на проведение спортивных мероприятий		13030	13030	924	938
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий		13031	13031	2 300	1 221
Расходы на благотворительность		13032	13032	12 381	25 277
		13037			
		13038			
Прочие внереализационные расходы		13029	13029	143 050	157 482
Наименование показателя	Примечание	Код стр.	Код стр.	За отчетный Период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	2	3	4
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи.....		15100	150	287 001	83 612
в том числе:					
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи		15101	15001	267 257	70 845
Налог на прибыль на базе переходного периода		15105	15005	-	1 275
Штрафы ГНИ,		15110	15010	160	538
из них:					
по налогу на прибыль		15111	15011	84	-
по НДС		15112	15012	-	-
по налогу на имущество		15113	15013	26	17
по прочим налогам		15114	15014	50	521
Пени ГНИ		15120	15020	2 544	3 531
из них:					
по налогу на прибыль		15121	15021	935	94
по НДС		15122	15022	-	-
по налогу на имущество		15123	15023	622	216

по прочим налогам	15124	15024	987	3 221
Пени ГНИ реструктурированные (признанные в отчетной году)	15150	15050	-	-
из них:				
по налогу на прибыль	15151	15051	-	-
по НДС	15152	15052	-	-
по налогу на имущество	15153	15053	-	-
по прочим налогам	15154	15054	-	-
Штрафы в государственные внебюджетные фонды, из них:	15130	15030	45	19
Пенсионный фонд РФ	15131	15031	28	13
Фонд социального страхования	15132	15032	2	5
Фонд обязательного медицинского страхования	15133	15033	15	1
Фонд занятости	15134	15034	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды, из них:	15140	15040	11 342	3 076
Пенсионный фонд РФ	15141	15041	4 660	2 473
Фонд социального страхования	15142	15042	257	223
Фонд обязательного медицинского страхования	15143	15043	6 397	375
Фонд занятости	15144	15044	28	5
Пени в государственные внебюджетные фонды, реструктурированные (признанные в отчетной году) из них:	15160	15060	5 568	4 175
Пенсионный фонд РФ	15161	15061	1 656	1 242
Фонд социального страхования	15162	15062	62	46
Фонд обязательного медицинского страхования	15163	15063	3 850	2 887
Фонд занятости	15164	15064	-	-
Прочие обязательные платежи	15145	15045	85	153
Прибыль при списании реструктуризованных пеней по налогам	15170	15070	-	-
Чрезвычайные доходы	17000	170	142 832	9 392
суммы страхового возмещения	17031	17031	142 832	9 392
стоимость материальных ценностей, остающихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	17032	17032	-	-
другие чрезвычайные доходы	17033	17033	-	-
Чрезвычайные расходы	18000	180	118 452	9 392

стоимость утраченных материально - производственных ценностей	18001	18001	9 687	1 370
убытки от списания из за чрезвычайных событий	18002	18002	106 407	213
другие чрезвычайные расходы	18005	18005	2 358	7 809

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

за 2003 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ
Форма №3 по ОКУД	0710003
Дата [год, месяц, число]	2004 03 26
по ОКПО	00130576
ИНН	1435028701
по ОКВЭД	40.10
по ОКОПФ\ОКФС	47 I 42
по ОКЕИ	384

I. 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	1 095 744	11 525 771	14 469	(1 147 330)	11 488 654
2002 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	X	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x	2 507 395	x	(175)	2 507 220
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	1 095 744	14 033 166	14 469	(1 147 505)	13 995 874
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	129 421	129 421
Дивиденды	026	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	7 670 209	-	-	89 679	7 759 888
дополнительного выпуска акций	041	7 670 209	x	x	x	7 670 209
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-

Прочее	044	-	-	-	89 679	89 679
						-
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	(7 775 162)	-	-	(7 775 162)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
Прочее	054	-	(7 775 162)	-	-	(7 775 162)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	8 765 953	6 258 004	14 469	(928 405)	14 110 021
2003 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	1 952 243	x	-	1 952 243
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	(98 663)	(98 663)
Остаток на 1 января отчетного года	100	8 765 953	8 210 247	14 469	(1 027 068)	15 963 601
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	0	x	x	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	182 779	182 779
Дивиденды	106	x	x	x	(12 204)	(12 204)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	6 471	(6 471)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	125 188	-	12 731	137 919
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
Прочее	124	-	125 188	-	12 731	137 919
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(64 474)	-	-	(64 474)
Уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
Уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	-

Прочее	134	-	(64 474)	-	-	(64 474)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	8 765 953	8 270 961	20 940	(850 233)	16 207 621

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель			Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код					
1	2		3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
данные предыдущего года	150		14 469	-	-	14 469
данные отчетного года	151		14 469	6 471	-	20 940
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:						
данные предыдущего года	152		-	-	-	-
данные отчетного года	153		-	-	-	-
Оценочные резервы:						
резерв по сомнительным долгам						
данные предыдущего года	160		-	-	-	-
данные отчетного года	161		-	-	-	-
резерв под обесценение финансовых вложений						
данные предыдущего года	162		-	-	-	-
данные отчетного года	163		-	-	-	-
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой						
данные предыдущего года	164		-	-	-	-
данные отчетного года	165		-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности						
данные предыдущего года	166		-	-	-	-
данные отчетного года	167		-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей						

данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
Прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	163 697	(163 697)	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	946 880	(946 880)	-
Прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	16 370 818		16 375 472	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	391 463	371 792	52	23 247
в том числе:					

на выплаты чернобыльцам	211	36	26	-	-
Прочие	212	391 427	371 766	52	23 247
Капитальные вложения во внеоборотные активы	220	140 507	213 700	-	-
в том числе:					
бюджетные кредиты	221	138 154	212200	-	-
Прочие	222	2 353	1 500	-	-

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2003 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс.руб.

Форма N4 по ОКУД

Дата [год, месяц, число]

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ\ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

2004 03 26

00130576

1435028701

40.10

|

47 I 42

384

Показатель	наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1		2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		010	89 238	51 381
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		020	7 155 844	6 063 588
Поступление приобретенной иностранной валюты		030	1 490	-
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам		040	139 954	1 064
Поступление денег со счета внутри организации		045	-	-
Прочие доходы (поступления)		050	20 851	54 597
Денежные средства, направленные:				
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		150	(4 243 564)	(3 675 826)
на оплату труда		160	(1 027 572)	(853 403)
на выплату дивидендов, процентов		170	(203 933)	(108 740)
на расчеты по налогам и сборам		180	(1 297 597)	(1 106 793)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам		181	-	-
перечисление со счета на счет внутри организации		182	-	-
социальные выплаты		183	(379 333)	(368 241)
на прочие расходы (выплаты)		190	(142 773)	(163 167)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		200	23 367	(156 921)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		210	1 827	15 268
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		220	649 851	200

Полученные дивиденды	230	6	11
Полученные проценты	240	60	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	1 140	-
Прочие поступления	260	2 353	4 995
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(586 847)	(95 701)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(520 298)	(1 870)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Прочие расходы	320	(367 129)	(332 621)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(819 037)	(409 718)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2 803 246	1 262 491
Поступление средств по целевому финансированию	370	177 195	134 169
Прочие доходы	380	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(2 174 088)	(792 164)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(32 565)	-
Прочие расходы	405	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	773 788	604 496
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(21 882)	37 857
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	67 356	89 238
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	9	-

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2003 год

Организация **ЯКУТСКЭНЕРГО**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ		
Форма N5 по ОКУД	0710005		
Дата [год, месяц, число]	2004	03	26
по ОКПО	00130576		
ИНН	1435028701		
по ОКВЭД	40.10		
по ОКОПФ\ОКФС	47	I	42
по ОКЕИ	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	-	7 018	(4 019)	2 999
Всего	045	-	7 018	(4 019)	2 999

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	ко д		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-

Основные средства

Показатель			Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
	код					
1	2		3	4	5	6
Здания	110		5		(56 233)	

		534 643	378 689		5 857 099
Сооружения и передаточные устройства	111	12 754 012	422 449	(13 778)	13 162 683
Машины и оборудование	112	5 640 558	481 458	(26 801)	6 095 215
Транспортные средства	113	227 479	29 441	(19 052)	237 868
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	26 672	21 764	(17 389)	31 047
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	-	-	-	-
Другие виды основных средств	118	33 052	77 276	(12 662)	97 666
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	24 216 416	1 411 077	(145 915)	25 481 578

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	11 822 041	12 443 147
в том числе:			
зданий и сооружений	141	8 212 347	8 568 749
машин, оборудования, транспортных средств	142	3 540 159	3 795 730
Других	143	69 535	78 668
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	761 576	1 192 763
в том числе:			
зданий и сооружений	151	410 743	531 229
машин, оборудования, транспортных средств	152	300 761	660 104
Других	153	50 072	1 430
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	75 904
в том числе:			
зданий и сооружений	161	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	162	-	75 904
Других	163	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	272 737	164 303

Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	170	1 952 243	2 507 220
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	3 730 426	5 570 884
Амортизации	172	1 778 183	3 063 664
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	748	233 495

Доходные вложения в материальные ценности

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

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

и технологические работы

Виды работ			Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2		3	4	5	6
Всего	310		-	10 901	(7 901)	3 000
в том числе:						
Научно-исследовательские работы	311		-	5 472	(5 472)	-
Опытно-конструкторские работы	312		-	1 421	(1 421)	-
Прочие	313		-	4 008	(1 008)	3 000
Справочно.	код		На начало отчетного года		На конец отчетного года	
	2		3		4	

Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	-	3 000
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
	330	883	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Прочие	413	-	-	-	-
Справочно.	код		На начало отчетного года	На конец отчетного периода	
	2		3	4	
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	-	-	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	430	-	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций - всего	510	14 131	3 825	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	10 100	100	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	573 603	582 515
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	573 603	582 515
Предоставленные займы	525	-	-	5	-

		-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	14 131	3 825	573 608	582 515
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	ко д		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	2 421 216	2 890 585
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 664 341	1 796 889
авансы выданные	612	607 658	778 260
прочая	613	149 217	315 436
долгосрочная - всего	620	4 294	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	4 294	-
прочая	623	-	-
Итого	630	2 425 510	2 890 585

Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	2 443 461	3 423 080
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	971 949	998 788
авансы полученные	642	171 577	154 719
расчеты по налогам и сборам	643	247 706	184 405
кредиты	644	467 451	1 015 252
займы	645	71 861	57 274
прочая	646	512 917	1 012 642
долгосрочная - всего	650	1 268 194	1 238 202
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	-	-
расчеты по налогам и сборам	652	747 758	542 620
кредиты	653	101 424	124 143
займы	654	405 712	561 268
прочая	655	13 300	10 171
Итого	660	3 711 655	4 661 282

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	к о д		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	3 085 120	4 481 528
Затраты на оплату труда	720	1 208 919	992 582
Отчисления на социальные нужды	730	340 442	303 025
Амортизация	740	626 443	474 591
Прочие затраты	750	2 546 054	516 890
Итого по элементам затрат	760	7 806 978	6 768 616
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	(723)
расходов будущих периодов	766	48 410	7 136
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
------------	--	----------------------------------	------------------------------------

наименование	к о д		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные - всего	830	267 400	156 400
в том числе:			
векселя	831	267 400	156 400
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	к о д				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	250 956		158 092	
в том числе:					
Субсидия, субвенция	911	250 920		144 470	
Прочие	912	36		13 622	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	212 200	138 154	(346 556)	3 798
в том числе:					
На строительство	921	212 200	138 154	(346 556)	3 798
Прочие	922	-	-	-	-

Пояснительная записка
К бухгалтерскому балансу за 2003 год

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество “Якутскэнерго” занимается производством, передачей, распределением и сбытом электрической энергии, производством, передачей, распределением и сбытом тепловой энергии, производством, передачей, распределением и сбытом электрической энергии на экспорт оказывает услуги промышленного характера, оказывает услуги непромышленного характера.

В состав Общества входят 1 дочернее акционерное общество. Общество зарегистрировано 08.06.1994 по адресу Российская Федерация 677000 Республика Саха (Якутия) г. Якутск, ул. Ф.Попова 14. Общество имеет представительства: Представительство Компании в г. Москве кроме того, имеются филиалы и другие структурные подразделения: Нерюнринская ГРЭС, Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Каскад Вилюйских ГЭС, Энергетик-Авиа, Энергоремонт, Энерготрансба, Энергосбыт, Учебно-курсовой комбинат, Центральные электрические сети, Вилюйские электрические сети, Южно-Якутские электрические сети, Западные электрические сети.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2003 года составила 7 811 человек (на 31 декабря 2002 года – 7 972 человек). Акции Общества котируются в Российской торговой системе.

В состав Совета Директоров Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания в СД
Саввинов Юрий Николаевич	Председатель Совета Директоров	29.04.2000 г.
Жигарев Владимир Александрович	Член Совета Директоров Фонд “Институт профессиональных директоров”, Советник	19.06.2003 г.
Шилаев Александр Евгеньевич	Член Совета Директоров ОАО РАО “ЕЭС России”, Главный специалист Департамента управления капиталом	19.06.2003 г.
Грабцевич Василий Борисович	Член Совета Директоров Правительство РС (Я), Заместитель Председателя Правительства РС(Я)	25.06.2002 г.
Ильковский Константин Константинович	Член Совета Директоров ОАО АК “Якутскэнерго”, Генеральный директор	15.05.2000 г.
Бейрит Константин Александрович	Член Совета Директоров ООО “Русские фонды”, Заместитель Генерального директора	19.06.2003 г.
Колесников Александр Степанович	Член Совета Директоров ОАО РАО “ЕЭС России”, Член Правления – начальник департамента акционерного капитала и взаимодействия с акционерами	15.05.2001 г.
Коровко Павел Анатольевич	Член Совета Директоров Представительство ОАО РАО “ЕЭС России” “Востокэнерго”, Первый заместитель генерального директора	25.06.2002 г.
Сучков Игорь Васильевич	Член Совета Директоров ОАО РАО “ЕЭС России”, Советник Председателя Правления Департамента Секретариата Председателя Правления	19.06.2003 г.
Васильев Сергей Анатольевич	Член Совета Директоров ООО “Русские фонды”, Первый заместитель Генерального директора	19.06.2003 г.
Глотов Андрей Эдуардович	Член Совета Директоров Фонд “Институт профессиональных директоров”, Советник	25.06.2002 г.

В состав Правления Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания
Ильковский Константин Константинович	Председатель Правления Генеральный директор ОАО АК “Якутскэнерго”	27.08.2001 г.
Федорова Ольга Николаевна	Член Правления Первый заместитель Генерального директора	27.08.2001 г.
Слюк Александр Степанович	Член Правления Главный бухгалтер	27.08.2001 г.
Гаврилов Сергей Юрьевич	Член Правления Главный инженер	26.09.2003 г.
Шеметов Алексей Иннокентьевич	Член Правления Заместитель Генерального директора по сбыту	27.08.2001 г.
Угловский Сергей Борисович	Член Правления Заместитель Генерального директора по инвестициям и собственности	27.08.2001 г.
Ульрих Виктор Иванович	Член Правления Заместитель Генерального директора по МТС и транспорту	26.09.2003 г.
Кычкин Павел Есерович	Член Правления Заместитель Генерального директора по электрическим сетям	27.08.2001 г.
Попов Василий Иванович	Член Правления Начальник правового управления	27.08.2001 г.
Чигорина Лариса Борисовна	Член Правления Начальник управления экономики и преобразований	05.06.2003 г.
Ефремова Надежда Николаевна	Член Правления Заместитель начальника финансового управления	05.06.2003 г.

<i>Васильева Мария Иннокентьевна</i>	<i>Член Правления Начальник финансового управления</i>	<i>27.08.2001 г.</i>
<i>Васильев Виктор Анатольевич</i>	<i>Член Правления Заместитель начальника регионального диспетчерского управления</i>	<i>27.08.2001 г.</i>

В состав Ревизионной комиссии входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания в ревизионную комиссию
Лелекова Марина Алексеевна	Председатель Ревизионной комиссии Представительство ОАО РАО "ЕЭС России" "Востокэнерго" Советник Генерального директора по ревизионным комиссиям	19.06.2003 г.
Цеханская Наталья Викторовна	Член Ревизионной комиссии Представительство ОАО РАО "ЕЭС России" "Востокэнерго" Советник по работе ревизионных комиссий	19.06.2003 г.
Чаплинская Наталья Альбертовна	Член Ревизионной комиссии Представительство ОАО РАО "ЕЭС России" "Востокэнерго" Советник Генерального директора по ревизионным комиссиям	19.06.2003 г.
Ефанов Алексей Анатольевич	Председатель Ревизионной комиссии Представительство ОАО РАО "ЕЭС России" "Востокэнерго" Советник по работе ревизионных комиссий	19.06.2003 г.
Ефремова Надежда Николаевна	Заместитель начальника финансового управления ОАО АК "Якутскэнерго"	19.06.2003 г.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, приведенной ниже.

2.1. Основа составления

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

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

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 по состоянию на 01.01.2004 и на 01.01.2003.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены расходы на НИОКР.

2.5. Основные средства

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимостью переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 01 января 2003 года Общество переоценило основные средства исходя из рыночных цен и физического состояния объектов, при этом переоценка основных средств проведена путем прямого пересчета стоимости с привлечением независимых оценщиков, имеющих лицензии на право оценки. Суммы прироста стоимости объектов и накопленной амортизации отнесены на увеличение добавочного капитала.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90г. №1072:

здания - 5,5 % в год,
машины и оборудования - 5,8 % в год,
транспортные средства - 15,0 % в год,
сооружения - 7,2 % в год,
прочие - 9,4% в год.

Начисленный износ составил:

здания - 35,9 %,
сооружения и передаточные устройства - 49,8 %,
машины и оборудование - 60,5 %,
транспортные и другие основные средства - 30,8 %.

По земельным участкам амортизация не начислялась, по объектам жилищного фонда амортизация начислялась по забалансовому счету 014 "износ жилищного фонда).

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

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

Перечень основных средств приведен в пояснении 3.1.

2.6. Инвестиции в акции

Инвестиции в акции приведены по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы от выбытия инвестиций в акции отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

Перечень дочерних и зависимых обществ приведен в пояснении 3.11.

2.7. Долговые обязательства

Долговые ценные бумаги показаны по стоимости приобретения.

2.8. Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство, издержки обращения и передаче топлива по внутривзаводскому обороту осуществлялась в 2003 году по средней себестоимости без НДС, а при реализации топлива на сторону по рыночным ценам, но не ниже их фактической себестоимости, в 2002 году также.

2.9. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости. Общехозяйственные расходы ежемесячно распределялись на основные виды продукции (электро- и теплоэнергию).

2.10. Расходы будущих периодов

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

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

2.12. Резервы предстоящих расходов

Общество в 2003 году резервировало суммы на предстоящую оплату отпусков работникам и ремонт основных средств в соответствие с утвержденным Положением о создании и использовании резервов. (П. 72 Положения № 34н). В конце года была проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов. При этом начисленные суммы резерва были приведены в соответствие с фактически понесенными расходами.

2.13. Признание дохода

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

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определялась по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по мере оплаты и поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, а так же по мере проведения зачетов.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- операционные доходы:
 - суммы процентов по облигациям, векселям, проценты банков, отраженные по кредиту счета 99 “Прибыли и убытки” (стр.060 ф.№2 “Проценты к получению”);
 - поступления от долевого участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - прибыль от совместной деятельности;
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия (аренда);
 - от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей и др. (с учетом суммовых разниц);
- внереализационные доходы (стр.120 ф.№2) перечень приведен в п.8 ПБУ 9/99:
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении).

2.14. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке. Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества.

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2003 г. внесены изменения, вытекающие из вступившего в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 год Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2003 №67н “О формах бухгалтерской отчетности организаций”.

2.16. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности за 2003 г. сформированы путем корректировки данных заключительной отчетности за 2002 г. для приведения их в соответствие с изменениями в формах отчетности за 2003 г.

В частности, сравнительные данные были скорректированы или дополнены исходя из требований следующих пересмотренных положений по бухгалтерскому учету и вступивших в силу в 2003 году:

- 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”,

Кроме того, во вступительном балансе 2003 г. отражены результаты переоценки основных средств, проведенной Обществом по состоянию на 01 января 2003 г.

Валюта баланса изменилась на 2 508,1 млн. руб., что объясняется переоценкой основных средств; изменением правил бухгалтерского учета и отчетности в отчетном году (в т.ч. согласно ПБУ 18/02).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Ниже приведена расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2002 г., пояснения к изменению показателей.

Стоимость основных средств по группам

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.03 г	млн. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.03 г	в % к итогу 31.12.03 г
1	Здания	5 857,1	3 744,5	28,8
2	Сооружения и передаточные устройства	13 162,7	6 614,2	50,8
3	Машины и оборудование	6 095,2	2 404,7	18,5
4	Транспортные и другие основные средства	366,6	253,5	1,9
ИТОГО:		25 481,6	13 027,7	100%

Основные средства на 01.01.2003 г. составили 12 394,4 млн. руб., на 31.12.2003 г. – 13 038,4 млн. руб. Увеличение суммы основных средств объясняется тем, что в течение 2003 г. поступило основных средств на 1 411,1 млн. руб. (в т.ч. износ – 8,2 млн. руб.), выбыло основных средств на 145,9 млн. руб. (в т.ч. износ – 61,8 млн. руб.), начислен износ за 2003 г. на 674,7 млн. руб.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов:

- Промбаза – 198,3 млн. руб.
- Реконструкция ЯГРЭС – 280,5 млн. руб.
- Линии электропередач – 974,5 млн. руб.
- Дизельные электростанции – 126,8 млн. руб.
- Подстанции – 135,3 млн. руб.

На начало 2003 года затраты по незавершенному строительству составляли 3 637,3 млн. руб., в течение года произведено затрат на 1 561,2 млн. руб., введено в эксплуатацию и списано затрат на 1 548,7 млн. руб., осталось в незавершенном строительстве затрат на 3 280,2 млн. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 3,8 млн. руб., которые в основном представляют:

- участие в хозяйственных субъектах – 0,6 млн. руб. (15,8 %);
- вклады по долевому участию – 3,2 млн. руб. (84,2 %).

За 2003 год долгосрочные финансовые вложения уменьшились на 10,3 млн. руб., что связано с прекращением участия в ООО “Нерюнгрибанк” и возвратом действительной доли – 0,3 млн. руб., и списанием вклада в ОАО “Мебель Черноземья” в связи с ликвидацией (банкротством) на основании решения арбитражного суда – 10,0 млн. руб.

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 982,7 млн. руб., 20,0 % от оборотных активов или 4,6 % от всех активов Общества. По сравнению на начало года произошло увеличение запасов на 251,2 млн. руб. за счет:

- мазут – на 5,3 млн. руб.
- уголь – на 30,0 млн. руб.
- дизельное топливо – на 54,2 млн. руб.
- запасные части – на 39,4 млн. руб.
- прочие сырье и материалы – 72,3 млн. руб.

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

Основным видом деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии, цена (тариф) на которые определяется Государственным комитетом по ценовой политике - Региональной энергетической комиссией.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230 млн. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч.	—
2	Векселя к получению, в т.ч.	—
3	Авансы выданные, в т.ч.	—
4	Прочие дебиторы в т.ч.	—
Итого:		—

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240

млн. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы	1 796,9
2	Векселя к получению, в т.ч.	—
3	Авансы выданные, в т.ч.	778,3
4	Прочие дебиторы в т.ч.	315,4
Итого:		2 890,6

По сравнению с 2002 годом дебиторская задолженность в целом увеличена на 469,4 млн. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличена на 132,5 млн. руб. или на 8,0 %, авансы выданные увеличены на 170,6 млн. руб. или на 28,1 %, а прочая дебиторская задолженность возросла на 176,5 млн. руб. или на 127,1%.

	млн. руб.		
	2002 г.	2003 г.	Рост (+), Снижение (-), %
Всего дебиторская задолженность:			
Статья 230	4,3	0,0	-100,0
Статья 240	2 421,2	2 890,6	+19,4
ИТОГО	2 425,5	2 890,6	-19,2
В том числе:			
Покупатели и заказчики			
Статья 231			
Статья 241	1 664,3	1 796,9	+8,0
ИТОГО	1 664,3	1 664,3	+8,0
Авансы выданные			
Статья 232			
Статья 242	10,3	0,0	-100,0
ИТОГО	10,3	0,0	-100,0
Авансы выданные			
Статья 234	4,3	0,0	-100,0
Статья 245	607,7	778,3	+28,1
ИТОГО	612,0	778,3	+27,2
Прочие дебиторы			
Статья 235			
Статья 246	138,9	315,4	+127,1
ИТОГО	138,9	315,4	+127,1

Увеличение дебиторской задолженности вызвано:

- увеличением дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 132,5 млн. руб.
- увеличением дебиторской задолженности по авансам выданным на 170,6 млн. руб.

В составе дебиторской задолженности по авансам выданным строительным организациям отражены авансы, выданные векселями третьих лиц.

3.6. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных обязательств отражена долгосрочная кредиторская задолженность перед федеральным бюджетом.

в млн. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет:	
в том числе:	
Поставщики и подрядчики:	—
из них	
Задолженность внебюджетным фондам	10,2
из них	
фонду ОМС	10,2
Задолженность перед бюджетом	542,6
из них	
федеральному бюджету	505,5
бюджетам субъектов РФ	35,2
местным бюджетам	2,0
ИТОГО:	552,8

По сравнению с прошлым годом долгосрочная кредиторская задолженность снижена на 208,3 млн. руб., что связано с проведением реструктуризации задолженности по налогам в Республиканский бюджет и Местный бюджет; оплатой реструктуризированной задолженности на сумму 245,4 млн. руб. и за счет переноса реструктуризированной задолженности по налогу на прибыль в строку 515 (согласно ПБУ 18/02) на сумму 13,2 млн. руб.

В составе прочих долгосрочных обязательств не отражена сумма штрафов и пеней по реструктуризированной задолженности в бюджет в связи с тем, что условиями реструктуризации предусмотрено их списание на сумму 1 017,4 млн. руб.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены поставщики и подрядчики, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность по оплате труда перед персоналом организации, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность перед бюджетом, авансы полученные, прочие кредиторы.

По сравнению с 2002 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом возросла на 446,4 млн. руб., при этом задолженность поставщикам и подрядчикам увеличена на 26,8 млн. руб. или на 2,3 %, а прочая кредиторская задолженность увеличена на 457,8 млн. руб. или на 108,4 %.

в млн. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	
в том числе:	
Поставщики и подрядчики: (статья 621 баланса)	998,8
Из них	
Прочим поставщикам электрической и тепловой энергии	1,4
Поставщикам газа	78,1
Поставщикам угля	24,9
Поставщикам иного топлива	235,7
Строительным организациям	298,8
Ремонтным организациям	130,7
Другим поставщикам и подрядчикам	229,2

Задолженность по оплате труда (статья 624 баланса)	110,0
Задолженность внебюджетным фондам (статья 625 баланса)	22,4
из них:	
Пенсионный Фонд РФ	20,0
Фонд ОМС	2,1
Фонд СС	0,3
Задолженность перед бюджетом (статья 626 баланса)	184,4
из них:	
Федеральный бюджет	89,7
Бюджет субъекта РФ	86,0
Местный бюджет	7,7
Задолженность дочерним, зависимым обществам и другим кредиторам (статья 622 + 623 + 627 баланса)	154,7
Прочие кредиторы, всего (статья 628 баланса)	880,5
из них:	
ИТОГО:	2 350,6

По сравнению с 2002 годом кредиторская задолженность снижена на 446,4 млн. руб., что в основном связано с:

- увеличением кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на 26,8 млн. руб.
- увеличением текущей задолженности по оплате труда перед персоналом на 39,2 млн. руб.
- увеличением прочей кредиторской задолженности на 457,8 млн. руб.

3.8. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке. За отчетный год добавочный капитал уменьшился на 60,7 млн. руб. В том числе за счёт за счет выбытия основных средств на -10,2 млн. руб., прочее движение 70,9 млн. руб.

3.9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2003 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 8 765 952 904 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	7 395 910 640	7 395 910 640	1
Привилегированные акции	1 370 042 264	1 370 042 264	1
ИТОГО:	8 765 952 904	8 765 952 904	

3.10. Государственная помощь

В отчетном году АК "Якутскэнерго" получило субвенцию федерального бюджета из средств фонда поддержки субъектов Российской Федерации в размере 75 млн. руб. Средства выделены для компенсации тарифов на электрическую энергию.

Сумма полученной субвенции (за минусом НДС) отражена в отчете о прибылях и убытках в разделе "Внереализационные доходы". Также получена дотация на теплоэнергию в сумме 167 млн. рублей и компенсирована часть процентов за пользование кредитными ресурсами на завоз дизельного топлива в сумме 8,9 млн. рублей, что также отражено по статье "Внереализационные доходы" общества за 2003 год.

3.11. Основные дочерние и зависимые общества

Дочерние общества:

№	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
1.	ОАО "Сахаэнерго"	100%	г. Якутск	Производство, передача, реализация энергии

Общество владеет 10 000 штук обыкновенных акций дочернего общества. Доля в уставном капитале дочернего общества не изменялась с 2001 г.

Зависимые общества:

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
—	—	—	—	—

Общество не владеет акциями зависимых обществ.

3.12. Товарообменные (бартерные) операции

Общество не осуществляло в 2003 г. товарообменных (бартерных) операций.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам с расщеплением по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом возросла на 13,3% и составила 8 437,2 млн. руб.

	2002 г.	2003 г.	млн. руб. Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	7 445,5	8 437,2	991,7	13,3

в том числе:				
Электроэнергия	5 614,2	6 565,9	951,7	17,0
Теплоэнергия	884,0	1 007,9	123,9	14,0
Прочие виды продукции (работ, услуг)	947,3	863,3	- 84	-8,9
Из них:				
Промышленного характера	917,7	838,6	-153	-14,3
Непромышленного характера	29,6	24,7	4,9	- 16,6

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим на 991,7 млн. руб. связан с увеличением с 01.01.2003 года тарифов на энергию для собственных потребителей и увеличением тарифов на передачу энергии на ФОРЭМ.

3.14. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные и доходы и расходы состоят из следующих групп:

	2002 г.	2003 г.
Прочие операционные доходы	93,0	1579,5
В том числе:		
от реализации основных средств	25,1	37,5
от реализации прочих активов	7,3	2,4
от продажи ценных бумаг	0,1	1495,4
от реализации квартир	20,8	12,3
от реализации МПЗ	38,9	28,0
Прочие	0,7	3,8
Прочие операционные расходы	223,1	1 703,2
В том числе:		
от реализации основных средств	20,8	28,4
от реализации прочих активов	5,4	8,4
от реализации ценных бумаг	13,9	1 492,7
от реализации квартир	20,8	12,1
от реализации МПЗ	34,6	24,3
Услуги банков	13,6	15,6
Договора аренды, кадастровый учет земли	0	22,7
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	0	5,7
Налог на имущество	107,5	89,8
дополнительный налог на прибыль	2,8	0
Налог на операции с ценными бумагами	3,4	3,2

Увеличение в 2003 году величины операционных доходов и расходов по сравнению с 2002 годом объясняется изменением учета операций с ценными бумагами.

3.15. Прочие внеоперационные доходы и расходы

Прочие внеоперационные доходы и расходы состоят из следующих групп:

	2002 г.	2003 г.
Прочие внеоперационные доходы	179,3	418,4
в том числе:		
дотация по теплоэнергии	94,5	167,0
Субвенция	41,7	62,5
Возврат уплаченных % за кредит	0	8,9
материалы при ликвидации ОС	0	2,7
Доход от передачи имущества в муниципальную собственность	16,8	
целевое финансирование	12,2	177,0
списание амортизации и инвест. фонда	9,8	

неиспользованный НИОКР	4,1	
Прочие	0,2	0,3
Прочие внебюджетные расходы	157,5	143,1
в том числе:		
Денежные выплаты	50,5	55,3
расходы на долевое участие в содержании переданного в муниципальную собственность жилищного фонда	19,4	17,1
Выезд за пределы РС (Я), провоз багажа	1,2	0,9
Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию	4,3	7,0
Доплаты по больничным	1,0	1,4
Доплаты гос пенсиям детям работников	0,2	0,2
Отчисления профсоюзу	2,6	3,0
Дисконт по векселям (по списан.дебиторской задолженности)	2,8	14,2
Услуги непромышленного характера	0,4	1,2
Выплаты вознаграждений членам Советов директоров и ревизионной комиссии	1,6	1,8
Расходы на управление капиталом (переоценка, реестр, консультации)	0,4	0,3
Углеродный фонд		
Подготовка кадров	0,2	0,5
Расходы, связанные с выпуском ценных бумаг (расходы на эмиссию)		
Отчисления во внебюджетные фонды	7,1	3,9
Экологические платежи	2,2	4,6
Реформирование (регистрация, паспорт, топосъемка, инвент)	19,6	7,4
в том числе госрегистрация	4,5	4,2
техпаспортизация, инвентаризация	15,1	2,5
землеустроительные работы		0,6
Командировочные сверх норм	0,9	0,8
Амортизация ПОФ непрома	0,1	0,2
Налоги на непромдеятельность	4,8	1,7
Содержание непромперсонала	0,8	0,5
Приобретение программных средств		0
Представительские расходы	0,9	1,5
Подарки		1,1
Расходы по рескому	1,2	1,5
Вступительный, регистрационный, членский взносы		0,5
Списание вклада в уставный капитал		10,0
Юбилейные мероприятия	14,5	3,5
НИОКР		0,9
Возмещение ОАО "Сахаэнерго"	18,2	
Другие расходы (13029)	2,1	1,7

Увеличение в 2003 году величины внебюджетных доходов и расходов по сравнению с 2002 годом объясняется увеличением суммы целевого финансирования, дотации, субвенции, а в части расходов увеличением затрат на списание дебиторской задолженности прошлых лет, выбытием активов без доходов, увеличением штрафов и пени по которым получено решение суда.

3.16. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг). В связи с этим за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

	Способ признания выручки в бухгалтерском учете	Способ признания выручки для налогообложения	Отклонения
Налог на прибыль	по отгрузке	по отгрузке	—
Налог на добавленную стоимость	по оплате	по оплате	—

Налоги, рассчитываемые от выручки от продажи продукции (оказания услуг)	—	—	—
---	---	---	---

3.17. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2003 году в г. Якутске (ЯГРЭС) зарегистрировано 3 аварийных случая на ГТУ, в ЦЭС – падение ЛЭП.

В 2002 году в п. Бердигестях (ЦЭС) сгорела линия э/передач, в г. Ленске (ЗЭС) произошел паводок, в г. Якутске (ЯГРЭС) – авария на ГТУ.

В 2001 г. в п. Депутатский (ДЭС) произошел пожар, в г. Ленске (ЗЭС) – паводок.

	2002 г.	2003 г.
Общая сумма ущерба от паводка	6,5	-
Расходы на ликвидацию последствий паводка	6,5	2,4
Страховое возмещение полученное	8,3	-
Убыток от паводка	-1,8	-

	2002 г.	2003 г.
Общая сумма ущерба от пожара	2,7	-
Расходы на ликвидацию последствий пожара	2,7	-
Страховое возмещение полученное	1,1	-
Убыток от пожара	1,6	-

	2002 г.	2003 г.
Общая сумма ущерба от аварии	0,2	142,8
Расходы на ликвидацию последствий аварии	0,2	106,4
Страховое возмещение полученное	-	-
Убыток от аварии	0,2	106,4

	2002 г.	2003 г.
Общая сумма ущерба от падения ЛЭП	0,2	9,7
Расходы на ликвидацию последствий падения ЛЭП	0,2	9,7
Страховое возмещение полученное	-	-
Убыток от падения ЛЭП	0,2	-

3.18. Прекращаемая деятельность

Общество не объявляло в 2003 г. о своем намерении прекратить какую-либо деятельность.

3.19. Прибыль на акцию

	2003 г.	2002 г.
Базовая прибыль за отчетный год, млн. руб.	182,8	121,3
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	7 395 910,6	7 395 910,6
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.	0,02	0,02

	2003 г.	2002 г.
Базовая прибыль, млн.руб.	182,8	121,3
Корректировка на сумму расходов по уплате процентов (с учетом влияния на налоги), млн.руб.	-	-
Разводненная прибыль, млн.руб.	182,8	121,3
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс.акций	7 395 910,6	7 395 910,6
Корректировка на предполагаемую конвертацию конвертируемых облигаций в акции, тыс.акций	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении с учетом разводнения, тыс.акций	7 395 910,6	7 395 910,6
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.	0,02	0,02
Дополнительная информация о прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств	—	—
Базовая прибыль, млн.руб.	182,8	121,3
Результат чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	24,4	9,4
Базовая прибыль до учета чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	207,2	130,7
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ДО УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ, РУБ.	0,02	0,02
Разводненная прибыль, млн.руб.	182,8	121,3
Результат чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	24,4	9,4
Разводненная прибыль до учета результата чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	207,2	130,7
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ДО УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ, РУБ.	0,02	0,02

3.20. Аффилированные лица

Головное общество

Общество контролируется Открытым Акционерным Обществом РАО “ЕЭС России”, которому принадлежит 47,93 % обыкновенных акций Общества. Остальные 52,07 % обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является акционерное общество “РАО ЕЭС России”.

Продажа продукции аффилированным лицам

В отчетном году Общество не продавало свою продукцию аффилированным лицам.

Заказ у аффилированных лиц

В отчетном году Обществом оказывали услуги следующие аффилированные лица:

	2002 г.	2003 г.
ОАО “Сахаэнерго” (покупная эл/энергия)	1 729,1	1 9885,6

млн.руб.

Компания ОАО «Сахаэнерго» является дочерним обществом акционерного общества ОАО АК «Якутскэнерго», что делает ее связанной с Обществом посредством единой системы контроля. Операции с компанией ОАО «Сахаэнерго» проводились на обычных коммерческих условиях.

Взаимоотношения с ОАО «Сахаэнерго»

По состоянию на 01.01.2001 на базе филиалов СЭС, СВЭС, ДенДЭС и ЭльдПТЭС было образовано ОАО «Сахаэнерго» с уставным капиталом 100 тыс. рублей. Передача филиалов СЭС, СВЭС и ЭльдПТЭС была произведена на 01.01.2001, ДенДЭС на 01.04.2001. (Приказ № 228 от 02.04.2001 о выделении СЭС, СВЭС, и ЭльдПТЭС, приказ № 229 от 02.04.2001 о выделении ДенДЭС). Передача была произведена по состоянию на 01.01.2001. Были переданы основные средства, движимое и недвижимое имущество в аренду согласно договору аренды. Топливо, материалы и запасные части были переданы по балансовой стоимости в счет взаиморасчетов с последующим выкупом в течение 2 лет, в сумме 261 млн. руб. (соглашение 255/119 от 29.05.2001). Дебиторская и кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок за топливо и строительно-монтажные работы, передана в Исполнительную дирекцию ОАО АК «Якутскэнерго». Прочая дебиторская и кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок, была переуступлена Сахаэнерго. Недолжки по налогам и сборам остались на балансах незакрытых СЭС, СВЭС, ДенДЭС и ЭльдПТЭС ОАО АК «Якутскэнерго». При выделении ОАО Сахаэнерго было разработано положение о взаимоотношениях ОАО «Сахаэнерго» и ОАО АК «Якутскэнерго», были заключены договоры: 1. договор купли-продажи электроэнергии б/н от 28.05.2001; 2. агентский договор б/н от 28.05.2001. Согласно договору купли-продажи электроэнергии ОАО АК «Якутскэнерго» покупает у ОАО «Сахаэнерго» всю электроэнергию. ОАО «Сахаэнерго» составляет акт об отпуске электроэнергии, выписывает счет-фактуру по тарифам, установленным РЭК. Полученная электроэнергия становится собственностью ОАО АК «Якутскэнерго». ОАО АК «Якутскэнерго» отражает ее у себя на себестоимости, как покупную. Затем ОАО АК «Якутскэнерго» продает электроэнергию потребителям (согласно агентскому договору), получив продажу ОАО «Сахаэнерго». В бухгалтерию АК Якутскэнерго представляются акт об отпуске электроэнергии потребителям по агентскому договору по тарифам РЭК, подписанным с одной стороны ОАО «Сахаэнерго», с другой стороны Энергосбытом ОАО АК «Якутскэнерго». Составляются договор цессии и договор зачета взаимных требований на полученную и отпущенную, согласно агентскому договору энергию. Согласно договору зачета взаимных требований закрывается задолженность ОАО АК «Якутскэнерго» перед ОАО «Сахаэнерго» за покупную электроэнергию и задолженность ОАО «Сахаэнерго» за переуступленную дебиторскую задолженность перед ОАО АК «Якутскэнерго».

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31 декабря 2003 г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

	млн. руб.	
	2002 г.	2003 г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Сахаэнерго	246,1	579,1
Итого	246,1	579,1
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Сахаэнерго	23,1	9,2
Итого	23,1	9,2

Вознаграждения директорам

В 2003 году Общество выплатило членам Совета директоров и Ревизионной комиссии вознаграждения (премии) на общую сумму 1 935 834 (один миллион девятьсот пятьдесят три тысячи восемьсот тридцать четыре) рубля. Список членов Совета директоров и ревизионной комиссии приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

3.21. Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены следующие операционные сегменты

- промышленность (АК «АЛРОСА», ГУП «Якутуголь», АК «Алданзолото», АО Якутцемент, ГУП ФАПК «Якутия»);
- социальная сфера (ЖКХ, бюджетные организации)

Другие виды хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 1/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

	млн. руб.			
За 2003 г.	промышленность	социальная сфера	Прочие	Итого по Обществу
Выручка сегмента	4 422,6	884,4	3 130,2	8 437,2
Прибыль (убыток) сегмента	95,8	19,2	67,8	182,8
Расходы, не распределенные по сегментам	—	—	—	—
Капитальные вложения	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за отчетный год	—	—	—	—
За 2002 г.				
Выручка сегмента	4 590,5	1 296,8	1 558,2	7 445,5
Прибыль (убыток) сегмента	79,8	22,5	27,1	129,4
Расходы, не распределенные по сегментам	—	—	—	—
Капитальные вложения	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за отчетный год	—	—	—	—

На 31 декабря 2003 г.				
Активы сегмента	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	21 323,2
Активы – всего	-	-	-	21 323,2
Обязательства сегмента	—	—	—	—
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	—
Обязательства – всего	-	-	-	—
На 31 декабря 2002 г.				
Активы сегмента	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	18 260,4
Активы – всего	-	-	-	18 260,4
Обязательства сегмента	—	—	—	—
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	—
Обязательства – всего	-	-	-	—

Вторичная информация – географические сегменты

Общество ведет деятельность в 10 регионах Российской Федерации.

В деятельности Общества могут быть выделены следующие географические сегменты

- Республика Саха (Якутия),
- Амурская область,
- Приморский край,
- Прочие.

млн. руб.

Наименование	Выручка за 2003 г.	Активы на 31.12.2003 г.	Капитальные вложения на 31.12.2002 г.
Республика Саха (Якутия)	7 647,2	21 323,2	13 041,4
Амурская область	259,1	—	—
Приморский край	116,2	—	—
Прочие	414,9	—	—
ИТОГО:	8 437,2	21 323,2	13 041,4

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта. Активы и капитальные вложения представлены по географическим сегментам по местам расположения активов. Капитальные вложения включают капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы.

3.22. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена на годовом Общем собрании акционеров Общества по итогам работы Общества.

Изменения по отражению данных предыдущего периода

Во исполнение положений ПБУ 18/02 “Учет расходов по налогу на прибыль” введены начальное сальдо по отложенным налогам, которые возникли до 01.01.2002 года, и будут продолжаться в последующие периоды. Изменились вступительные значения балансовых строк 148, 515, 460, 465, 470.

3.23. Условные обязательства

В 2003 году ОАО АК “Якутскэнерго” выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 55 млн. руб. По состоянию на 01.01.2004 года сумма обязательств по поручительствам составляет 5 млн. руб. Дирекция Общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Общество является ответчиком по ряду арбитражных процессов, в том числе по искам ООО “Армейские инвестиции” о взыскании 49 332,8 тыс. руб., и 41 913,6 тыс. руб., а также УМНС РФ по РС(Я) о взыскании 32 967,2 тыс. руб. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Согласно распоряжениям Правительства РФ и Правительства РС(Я) Обществу предоставлено право на реструктуризацию кредиторской задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам в Федеральный, республиканский и местный бюджет; в Территориальный дорожный фонд; по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам.

Погашение реструктуризированной задолженности производится строго по графикам реструктуризации. Общество не имеет претензий со стороны налоговых органов и Правительства РС(Я).

В 2003 году по Территориальному дорожному фонду составлен опережающий график погашения задолженности, выполнение которого позволило списать 75% начисленных пени и штрафов.

3.24. Анализ финансового состояния ОАО АК “Якутскэнерго” за 2003 год.

Стоимость имущества ОАО АК “Якутскэнерго” на конец анализируемого периода составила 21 323,2 млн. руб., т.е. увеличилась на 1 098,1 млн. руб. или на 5,4 % к общей величине на начало 2003 года.

Увеличение валюты баланса произошло за счет увеличения оборотных активов на 779,3 млн. руб. (или на 18,8 % к величине на начало года), а также увеличения внеоборотных активов на 318,8 млн. руб. (или на 2,0 % к величине на начало года).

Доля оборотных активов в общей величине имущества составила 23,1% (возросла на 2,6%), в том числе доля запасов в стоимости имущества Компании составила 4,6% (возросла на 1%), доля дебиторской задолженности – 13,6% (возросла на 1,6%), доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений - 3,0%.

Доля внеоборотных активов соответственно снизилась на 2,6% и составила 76,9%, в том числе, доля основных средств в стоимости имущества компании составила 61,1% (уменьшилась на 0,1%), доля незавершенного строительства – 15,4% (уменьшилась на 2,6%)

Внеоборотные активы на конец анализируемого периода составили 16 400,5 млн. руб., в том числе:

	(млн. руб.)	
	на 01.01.03	на 01.01.04
- Нематериальные активы	0	3
- Основные средства	12 394	13 038
- Незавершенное строительство	3 637	3 280
- Долгосрочные финансовые вложения	14	4
- Отложенные налоговые активы	36	75

В составе внеоборотных активов произошли следующие изменения: доля основных средств составила 79,5%, т.е. возросла на 2,4% и по состоянию на 1 января 2004 года их стоимость составила 13 038,4 млн. руб. (увеличилась на 644 млн. руб. или 5,2% к величине на начало года); доля незавершенного строительства составила 20,0%, т.е. снизилась на 2,6% и по состоянию на 1 января 2004 года стоимость незавершенного строительства составила 3 280,2 млн. руб. (уменьшилась на 357,2 млн. руб. или на 8,8% к величине на начало года).

Оборотные активы на конец анализируемого периода составили 4 922,6 млн. руб., в том числе:

	(млн. руб.)	
	на 01.01.03	на 01.01.04
- Запасы	731	983
- НДС по приобретенным ценностям	323	399
- Дебиторская задолженность	2 426	2 891
- Краткосрочные финансовые вложения	574	583
- Денежные средства	89	67

В составе оборотных активов произошли следующие изменения:

запасы составили 982,7 млн. руб., т.е. возросли на 251,2 млн. руб. (или на 34,3% к величине на начало года), в том числе за счет увеличения сырья и материалов на 201,3 млн. руб. (или на 29,7%). Доля запасов в составе оборотных средств возросла на 2,3% и составила 20,0%; дебиторская задолженность составила 2 890,6 млн. руб., т.е. увеличилась на 465,0 млн. руб. (или на 19,2% к величине на начало года) (в том числе задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 132,5 млн. руб., или на 8%, задолженность по авансам выданным на 170,6 млн. руб. или на 28,1% и задолженность прочих дебиторов на 176,5 млн. руб. или на 127,1%). Доля дебиторской задолженности в составе оборотных средств составила 58,7%;

денежных средства и краткосрочные финансовые вложения за анализируемый период уменьшились на 12,98 млн. руб. (0,2 % к величине на начало года) и составили 649,5 млн. руб., их доля в составе оборотных средств составила 13,2%.

Таким образом, можно утверждать, что рост имущества ОАО АК “Якутскэнерго” был обусловлен в большей степени увеличением оборотных активов и в меньшей степени увеличением внеоборотных активов.

Собственный капитал Компании составил 16 207 млн. руб., т.е. за анализируемый период возрос на 244,0 млн. руб. (на 1,5% к величине на начало года). Однако его доля в общей сумме источников снизилась на 2,9% и составила 76,0%.

Долгосрочные пассивы ОАО АК “Якутскэнерго” составили 1 507,8 млн. руб. (возросли на 115,4 млн. руб. или на 8,3%), в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы составили 685,4 млн. руб. (возросли на 178,3 млн. руб. или на 35,2%);
- реструктуризированная задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами составила 552,8 млн. (уменьшилась на 208,3 млн. руб. или на 27,4% руб.);
- задолженность по отложенным налоговым обязательствам составила 269,6 млн. руб.

Доля долгосрочных пассивов в общей сумме источников составила 7,1%, т.е. возросла на 0,2%.

Краткосрочные пассивы ОАО АК “Якутскэнерго” составили 3 607,7 млн. руб. (возросли на 738,7 млн. руб. или на 25,7%), в том числе:

	(млн. руб.)	
	на 01.01.03	на 01.01.04
Кредиты банков и займы	539	1 073
Кредиторская задолженность	1 904	2 351
- Прямые кредиторы	1 567	1 608
- Фискальная система	264	207
- Задолженность перед персоналом	73	110
- Суммы, полученные от размещения акций, не отнесенные на увеличение уставного капитала	0	425
Доходы будущих периодов	407	168
Задолженность по дивидендам	18	17

Сумма краткосрочных кредитов и займов увеличилась на 533,2 млн. руб. (на 98,9%). Их доля в общей сумме источников составила 5,0 %, т.е. возросла на 2,4%

Кредиторская задолженность возросла в сравнении с началом года на 446,4 млн. руб. и составила 2 350,6 млн. руб. Доля ее в общей структуре источников 11%, т.е. возросла на 1,6%

Факторы роста кредиторской задолженности:

- возросла задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 26,8 млн. руб. (на 2,8 % к величине на начало года). При этом наблюдается рост задолженности перед поставщиками газа на 56,1 млн. руб., строительными организациями на 38,1 млн. руб., ремонтными организациями на 29,9 млн. руб. и снижение задолженности поставщиками иного топлива на 125,4 млн. руб.;
- возросла задолженность по оплате труда на 37,0 млн. руб. (на 50,8% к величине на начало года), задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 6,3 млн. руб. (или на 38,9% к величине на начало года). Рост произошел вследствие повышения заработной платы работников, при этом оплата труда и платежи во внебюджетные фонды производятся своевременно и в полном объеме;
- возросла задолженность перед прочими кредиторами на 457,8 млн. руб. (на 108,4% к величине на начало года). Рост произошел в основном за счет включения в состав прочей кредиторской задолженности сумм, полученных от размещения акций в размере 425,4 млн. руб. (в связи с тем, что по состоянию на 01.01.2004 ФКЦБ не был зарегистрирован отчет об итогах выпуска акций, данная сумма не была отражена в уставном капитале). Указанная сумма будет отражена как увеличение уставного капитала в 1 квартале 2004 года. Кроме того, возросла сумма НДС в неоплаченной продукции на 26,6 млн. руб.

Кроме того, следует отметить, что за отчетный период ОАО АК “Якутскэнерго” улучшила состояние расчетов с бюджетом, сократив задолженность до 184,4 млн. руб. (на 63,3 млн. руб. или на 25,6 %), все просроченные налоговые обязательства по состоянию на 01.01.2004г. полностью реструктуризованы. Полностью ликвидирована задолженность по векселям к уплате.

Доля кредиторской задолженности перед бюджетом в структуре баланса составляет 0,9%, в структуре кредиторской задолженности 5,1%.

Таким образом, дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность на 540 млн. руб. (на начало года дебиторская задолженность превышала кредиторскую на 521,4 млн. руб.).

Показатель	01.01.03	01.01.04	Изменение	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,231	0,180	-0,051	0,2 – 0,25
Коэффициент финансовой независимости	0,776	0,760	-0,016	>=0,7
Рентабельность продаж	9,09%	7,47%	-1,62%	
Рентабельность основной деятельности	3,15%	5,71%	2,56%	
Соотношение заемных и собственных средств	0,267	0,316	0,049	<= 1,0

Обществом по итогам 2003 года получена прибыль в размере 182,8 млн. руб.

Платежеспособность предприятия характеризуется показателем абсолютной ликвидности. По итогам 2002 года показатель ниже норматива. Снижение показателя в первую очередь обусловлено увеличением краткосрочных пассивов – задолженности по кредитам и займам краткосрочным на сумму 533,2 млн. руб., а также за счет включения в состав прочей кредиторской задолженности сумм, полученных от размещения акций в размере 425,4 млн. руб., в меньшей степени повлияло уменьшение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 12,98 млн. руб. Показатель соотношения заемных и собственных средств за анализируемый период в пределах норматива. Его рост говорит об увеличении доли заемных средств в структуре баланса (за счет размещения облигационного займа, а также роста краткосрочных пассивов). Показатель рентабельности продаж несколько снизился, однако рентабельность основной деятельности за анализируемый период возросла, что говорит о положительном финансовом результате Компании.

В общем, виде финансовое состояние Компании на 01.01.2004г. может быть оценено на основе следующих факторов:

- валюта баланса увеличилась на 1 089 млн. руб. и составила 21 323 млн. руб.
- Собственный капитал, составляющий 16 207,6 млн. руб., превышает заемный составляющий 5 115,5 млн. руб.
- Темп роста дебиторской задолженности (1,19) ниже темпа роста кредиторской задолженности (1,23), за счет увеличения кредиторской задолженности на 425,4 млн. руб. полученных от размещения акций. Доля дебиторской задолженности в общей структуре имущества 13,6 % выше доли кредиторской задолженности составляющей 11,0 %.
- Собственные оборотные средства (собственные текущие активы) составили 1 314,9 млн. руб.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность

Коэффициенты платежеспособности	На 01.01.03	На 01.01.04	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	1,452	1,364	- 0,088
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,307	0,267	- 0,04

Значения коэффициентов платежеспособности на отчетную дату свидетельствует о уменьшении собственных оборотных средств, кроме того, динамика их изменения за отчетный период имеет отрицательную тенденцию. Основная причина снижения данных коэффициентов – рост краткосрочных пассивов, за счет роста кредитов и кредиторской задолженности.

Таким образом, на основе обобщенного анализа имущества предприятия и источников его образования можно сделать вывод о том, что, по итогам 2003 года состояние Компании удовлетворительное. Финансовый результат по итогам 2003 года – положительный. Несмотря на это, наблюдается нехватка оборотных средств (в частности ликвидных). Значительно увеличилась в течение анализируемого периода задолженность по краткосрочным кредитам и займам (533,2 млн. руб.). Можно отметить тот факт, что уровень “незавершенного строительства” во внеоборотных активах составляет 20,0%, а в общем имуществе Компании – 15,4%.



ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
**ЦЕНТР
ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ
ЭКСПЕРТИЗ**

115088, Россия, г.Москва, ул. 2-я Машиностроения, д.11
тел. (095) 275-73-23, 275-18-25, 277-45-97; факс (095) 275-78-65; econexp@dol.ru, www.econexp.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества акционерная компания
«Якутскэнерго»**

за период с 01 января по 31 декабря 2003 г.

Москва, 2004

АДРЕСАТ: Собственникам (акционерам), Совету директоров, прочим заинтересованным пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Центр экономических и финансовых экспертиз»

Место нахождения: 113184, Россия, г.Москва, ул. Большая Ордынка, д.59, стр.2.

Почтовый адрес: 115088, Россия, г.Москва, ул. 2-я Машиностроения, д.11.

Телефон: (095) 275-73-23, 275-18-25, 277-45-97; факс: 275-78-65.

Представительство в г.Екатеринбурге: 620075, Россия, г.Екатеринбург, ул. Восточная, д.68, офис 303.

Тел./факс: (3432) 50-42-51.

Государственная регистрация: Свидетельство № 169.751 выдано 28.08.1996г. Московской регистрационной палатой.

Сведения о внесении в ЕГРЮЛ: основной госуд. рег. № 1027700284886 от 07.10.2002 г.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000483 выдана на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.06.2002 г. № 123 на срок 5 (пять) лет.

Член аккредитованного профессионального аудиторского объединения – Московской аудиторской палаты (Свидетельство №289).

Расчетный счет: № 40702810300000000104 в ОАО «Агрохимбанк», г.Москва.

В аудите принимали участие специалисты:

Горбулин Михаил Владимирович	(квалификационный аттестат в области общего аудита № 037916, срок действия – по 28.06.2004 г. включительно),
Дмитроченко Александр Васильевич	(квалификационный аттестат в области общего аудита № К 004277, срок действия неограничен),
Агабабян Тигран Арганесен	(квалификационный аттестат в области общего аудита № К 007050, срок действия неограничен),
Дорофеева Елена Ивановна	(квалификационный аттестат в области общего аудита № К 004849, срок действия неограничен),
Синицын Сергей Леонидович	(квалификационный аттестат в области общего аудита № 036450, срок действия – по 29.03.2004 г. включительно).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Наименование: Открытое акционерное общество акционерная компания «Якутскэнерго» (ОАО АК «Якутскэнерго»)

Место нахождения: 677000, Российская федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 14

Почтовый адрес: 677000, Российская федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 14

Телефон: (4112) 46-13-50; 49-73-58

Факс: (4112) 46-13-55

Сведения о внесении в ЕГРЮЛ: основной госуд. рег. № 1021401047260 от 12 августа 2002 г.

Лицензия Министерства Энергетики Российской Федерации №:50004845, выдана 03.02.2003 г., сроком действия: до 02.02.2008 г., на осуществление деятельности по эксплуатации электрических сетей

Лицензия Министерства Энергетики Российской Федерации №:60004846, выдана 03.02.2003 г., сроком действия: до 02.02.2008 г., на осуществление деятельности по эксплуатации тепловых сетей

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества АК «Якутскэнерго» за период с 01 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой отчетности несет исполнительный орган ОАО АК «Якутскэнерго». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

ОПИСАНИЕ ОБЪЕМОВ АУДИТА

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.01.2001г.,
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696,
- Внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения — Московской аудиторской палаты,
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «Центр экономических и финансовых экспертиз».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что представленная финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в данной отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством ОАО АК «Якутскэнерго», а также оценку общего представления о данной отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит даст достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах представленной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

В процессе проведения аудита нами не обнаружены существенные нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы повлиять на достоверность во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО АК «Якутскэнерго».

МНЕНИЕ АУДИТОРА О ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОАО АК «Якутскэнерго»

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества АК «Якутскэнерго» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение на 31 декабря 2003 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

Генеральный директор



А.Б. Долгов

Руководитель аудиторской проверки
(квалификационный аттестат № 037916
выдан ЦАЛАК МФ РФ 09.08.01 г.
сроком на три года)

М.В. Горбулин

25 марта 2004 г.

К Аудиторскому Заключению прилагается:

- Бухгалтерский баланс (форма №1)..... на 6 листах
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2)..... на 5 листах
- Отчет об изменениях капитала (форма №3)..... на 3 листах
- Отчет о движении денежных средств (форма №4)..... на 1 листах
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) на 6 листах
- Пояснительная записка..... на 12 листах

Приложение № 3: Бухгалтерская отчетность за 2002 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2002 г.

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство, передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	-	-
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	-	-
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	9 859 286 000	10 442 132 000
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	9 637 379 000	10 279 468 000
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	3 624 804 000	3 637 348 000
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	14 944 000	14 131 000
инвестиции в дочерние общества	141	100 000	100 000
инвестиции в зависимые общества	142	10 230 000	10 000 000
инвестиции в другие организации	143	1 609 000	799 000
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	3 005 000	3 232 000
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	13 499 034 000	14 093 611 000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	876 154 000	731 433 000
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	813 905 000	677 231 000
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	723 000	-
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	38 558 000	24 098 000
товары отгруженные (45)	215	-	-
расходы будущих периодов (31)	216	22 968 000	30 104 000
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	226 979 000	323 482 000
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	7 888 000	4 294 000
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	7 888 000	4 294 000
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 115 928 000	2 444 665 000
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	1 850 114 000	1 664 341 000
векселя к получению (62)	242	361 995 000	10 313 000

задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	817 147 000	607 658 000
прочие дебиторы	246	86 672 000	162 353 000
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	415 730 000	573 608 000
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	378 365 000	5 000
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	37 365 000	573 603 000
Денежные средства	260	51 408 000	89 340 000
касса (50)	261	127 000	149 000
расчетные счета (51)	262	42 984 000	76 153 000
валютные счета (52)	263	213 000	81 000
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	8 084 000	12 957 000
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	4 694 087 000	4 166 822 000
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	18 193 121 000	18 260 433 000

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	1 095 744 000	8 765 953 000
Добавочный капитал (87)	420	14 033 166 000	6 258 004 000
Резервный капитал (86)	430	14 469 000	14 469 000
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	14 469 000	14 469 000
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	169 673 000	259 352 000
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	(1 317 178 000)	(1 317 178 000)
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	-	129 421 000
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475		
ИТОГО по разделу III	490	13 995 874 000	14 110 021 000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	39 495 000	507 136 000
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	101 424 000
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	39 495 000	405 712 000
Прочие долгосрочные обязательства	520	687 838 000	774 209 000
ИТОГО по разделу IV	590	727 333 000	1 281 345 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	276 409 000	539 312 000
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	152 016 000	467 451 000
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	124 393 000	71 861 000
Кредиторская задолженность	620	2 467 650 000	1 904 149 000
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	1 187 672 000	971 949 000
векселя к уплате (60)	622	3 627 000	1 395 000
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	-	-
задолженность перед персоналом организации (70)	624	73 251 000	72 908 000
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	41 261 000	16 111 000
задолженность перед бюджетом (68)	626	465 063 000	247 706 000
авансы полученные (64)	627	141 932 000	171 577 000
прочие кредиторы	628	544 844 000	422 503 000
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	21 949 000	18 389 000
Доходы будущих периодов (83)	640	703 906 000	407 217 000
Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	3 469 914 000	2 869 067 000

БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	18 193 121 000	18 260 433 000
---	------------	-----------------------	-----------------------

**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 (001)	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	116 200 000	53 420 000
Товары, принятые на комиссию (004)	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	55 584 000	58 015 000
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	-	267 400 000
Износ жилищного фонда (014)	970	13 799 000	11 432 000
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2002 год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

по отгрузке

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	7 445 542 000	6 049 741 000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	6 768 616 000	5 809 781 000
Валовая прибыль	029	676 926 000	239 960 000
Коммерческие расходы	030	-	23 577 000
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	676 926 000	216 383 000
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	27 547 000	1 000
Проценты к уплате	070	121 331 000	33 405 000
Доходы от участия в других организациях	080	10 000	49 000
Прочие операционные доходы	090	92 981 000	563 636 000
Прочие операционные расходы	100	223 081 000	720 949 000
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	232 609 000	117 345 000
Внеоперационные расходы	130	472 628 000	246 386 000
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	213 033 000	(103 326 000)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	83 612 000	136 001 000
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	129 421 000	(239 327 000)
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	9 392 000	48 167 000
Чрезвычайные расходы	180	9 392 000	48 167 000
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	129 421 000	(239 327 000)
СПРАВОЧНО. Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: по привилегированным	201	-	-
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию: по привилегированным	203	-	-
по обычным	204	-	-

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	210	4 325 000	32 060 000	5 541 000	69 813 000

(арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	33 621 000	52 630 000	22 691 000	26 014 000
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	125 000	-	207 000
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	216 000	-	2 649 000	496 000
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	10 072 000	2 431 000	2 146 000	4 169 000

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2002 год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило в отчетном году	Израсходо-вано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010	1 095 744 000	7 670 209 000	-	8 765 953 000
Добавочный капитал	020	14 033 166 000	-	7 775 162 000	6 258 004 000
Резервный фонд	030	14 469 000	-	-	-
	040	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	050	(1 147 505 000)	219 100 000	-	(928 405 000)
Фонд социальной сферы	060	-	-	-	-
Целевые финансирование и поступления - всего	070	-	-	-	-
	080	-	-	-	-
Итого по разделу I	079	13 995 874 000	7 889 309 000	7 775 162 000	14 110 021 000
II. Резервы предстоящих расходов - всего					
Итого по разделу II	089	-	-	-	-
III. Оценочные резервы - всего					
Итого по разделу III	099	-	-	-	-
IV. Изменение капитала					
Величина капитала на начало отчетного периода	100	-	-	-	13 995 874 000
Увеличение капитала - всего	110	-	-	-	130 982 000
в том числе:	111	-	-	-	-
за счет дополнительного выпуска акций					
за счет переоценки активов	112	-	-	-	-
за счет прироста имущества	113	-	-	-	129 421 000
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114	-	-	-	-
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115	-	-	-	1 561 000
Уменьшение капитала - всего	120	-	-	-	16 835 000
в том числе:	121	-	-	-	-
за счет уменьшения номинала акций					
за счет уменьшения количества акций	122	-	-	-	-
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123	-	-	-	-
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124	-	-	-	16 835 000
Величина капитала на конец отчетного периода	130	-	-	-	14 110 021 000

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	150	14 699 780 000		14 517 238 000	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	160	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170	-	-	-	-

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2002 год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

Наименование показателя	Код стр.	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инв. деятельности	по финан. деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	51 381 000	x	x	x
2. Поступило денежных средств - всего	020	7 536 383 000	7 431 075 000	105 297 000	11 000
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	6 063 097 000	6 063 097 000	x	-
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	15 468 000	15 468 000	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	491 000	491 000	x	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	134 169 000	134 169 000	-	-
безвозмездно	070	-	-	-	-
кредиты полученные	080	1 146 491 000	1 046 491 000	100 000 000	-
займы полученные	085	116 000 000	116 000 000	-	-
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	11 000	x	-	11 000
прочие поступления	110	60 656 000	55 359 000	5 297 000	-
3. Направлено денежных средств - всего	120	7 498 526 000	5 895 451 000	428 574 000	8 686 000
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	3 921 051 000	3 588 430 000	332 621 000	-
на оплату труда	140	853 403 000	x	x	x
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	312 412 000	x	x	x
на выдачу подотчетных сумм	160	37 705 000	37 453 000	252 000	-
на выдачу авансов	170	87 396 000	87 396 000	-	-
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	x	-	x
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	95 701 000	x	95 701 000	x
на финансовые вложения	200	1 870 000	-	-	1 870 000
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	6 816 000	x	-	6 816 000
на расчеты с бюджетом	220	848 221 000	848 221 000	x	-
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	894 088 000	894 088 000	-	-
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	250 815 000	250 815 000	-	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	89 238 000	x	x	x
Справочно: Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего	270	167 076 000			
в том числе по расчетам:					
с юридическими лицами	280	7 488 000			
с физическими лицами	290	159 588 000			
из них с применением:					

контрольно - кассовых аппаратов	291	154 157 000
бланков строгой отчетности	292	5 431 000
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	696 575 000
сдано в банк из кассы организации	296	159 957 000

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за **2002** год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110	-	107 799	6 375 000	101 424 000
в том числе не погашенные в срок	111	-	-	-	-
Долгосрочные займы	120	39 495 000	366 217 000	-	405 712 000
в том числе не погашенные в срок	121	-	233 200 000	-	233 200 000
Краткосрочные кредиты	130	152 016 000	1 101 498 000	786 063 000	467 451 000
в том числе не погашенные в срок	131	16 000	-	16 000	-
Краткосрочные займы	140	124 393 000	49 118 000	101 650 000	71 861 000
в том числе не погашенные в срок	141	26 292 000	-	-	26 292 000

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	3 115 928 000	11 911 233 000	12 582 496 000	2 444 665 000
в том числе просроченная	211	2 307 021 000	9 802 061 000	10 137 876 000	1 971 206 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	1 449 343 000	3 673 978 000	3 386 764 000	1 736 557 000
долгосрочная	220	7 888 000	-	3 594 000	4 294 000
в том числе просроченная	221	4 387 000	-	93 000	4 294 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	4 387 000	-	93 000	4 294 000
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223	7 888 000	-	3 594 000	4 294 000
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	2 467 650 000	111 668 382 000	12 231 883 000	1 904 149 000
в том числе просроченная	231	1 271 254 000	8 381 287 000	8 241 884 000	1 410 657 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	857 914 000	2 794 742 000	2 973 092 000	679 564 000
долгосрочная	240	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
в том числе просроченная	241	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
Обеспечения:					
полученные	250	-	-	-	-
в том числе от третьих лиц	251	-	-	-	-

выданные	260	-	267 400 000	-	267 400 000
в том числе третьим лицам	261	-	-	-	-

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262	3 627 000	372 023 000	374 255 000	1 395 000
в том числе просроченные	263	-	-	-	-
Векселя полученные	264	361 995 000	1 159 251 000	1 510 933 000	10 313 000
в том числе просроченные	265	-	-	-	-
2) Дебиторская задолженность по поставлен. продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	-	-	-	-

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
Бюджет местный	270	438 526 000	438 526 000
МП Водоканал	271	90 678 000	90 678 000
ГСП Южно-Якутское	272	20 881 000	20 881 000
АО Алданслюда	273	15 390 000	15 390 000
Саханефтегаз ДУ ОАО	274	49 651 000	49 561 000
Саханефтегазбыт ДУ	275	91 778 000	-
ООО Навигатор-Касл	276	31 841 000	31 841 000
ООО ТК Востокопторг	277	21 878 000	17 376 000
МУП ДЭЗ	278	47 001 000	41 105 000
МУП ЖКХ	279	32 036 000	25 473 000

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
УС ЛЭПиП ОАО ВГС	280	55 948 000	47 348 000
Нафта Сиб-Иркутск ЗАО	281	12 026 000	12 026 000
Саха Транс ОИЛ ООО	282	15 194 000	15 194 000
Сиданко Восток ЗАО	283	48 430 000	48 430 000
Хабаровский Территор.Роскомзем	284	52 202 000	52 202 000
Звезда энергетики ОАО	285	14 327 000	14 327 000
ООО Энергомонтаж	286	18 582 000	8 560 000
Мехколонна 120	287	14 752 000	14 752 000
ООО Вектра	288	12 034 000	3 952 000
ЗАО Коломенский з-д	289	15 108 000	-

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					

Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	-	-	-	-
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	-	-	-	-
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312	-	-	-	-
из прав на ноу-хау	313	-	-	-	-
Права на пользование обособленными природными объектами	320	-	-	-	-
Реорганизационные расходы	330	-	-	-	-
Деловая репутация организации	340	-	-	-	-
Прочие	349	-	-	-	-
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350	-	-	-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	-	-	-	-
Здания	361	4 676 031 000	44 774 000	171 110 000	4 549 695 000
Сооружения	362	9 894 045 000	645 598 000	82 538 000	10 457 105 000
Машины и оборудование	363	4 774 521 000	512 760 000	77 085 000	5 210 196 000
Транспортные средства	364	194 174 000	45 413 000	10 276 000	229 311 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	21 043 000	10 283 000	4 986 000	26 340 000
Рабочий скот	366	-	-	-	-
Продуктивный скот	367	-	-	-	-
Многолетние насаждения	368	-	-	-	-
Другие виды основных средств	369	14 856 000	20 000	1 533 000	13 343 000
Итого (сумма строк 360 - 369)	370	19 574 670 000	1 258 848 000	347 528 000	20 485 990 000
в том числе: производственные	371	19 306 579 000	1 241 446 000	218 000 000	20 330 025 000
непроизводственные	372	268 091 000	17 402 000	129 528 000	155 965 000
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	382	-	-	-	-
Прочие	383	-	-	-	-
Итого (сумма строк 381 - 383)	385	-	-	-	-

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду - всего	387	527 741 000	795 661 000
в том числе: здания	388	312 277 000	276 360 000
сооружения	389	109 399 000	172 491 000
	390	106 065 000	346 810 000
	391	-	-
переведено на консервацию	392	-	-
Амортизация амортизируемого имущества:			
нематериальных активов	393	-	-
основных средств - всего	394	9 715 384 000	10 043 858 000
в том числе: зданий и сооружений	395	6 540 770 000	6 754 076 000

машин, оборудования, транспортных средств	396	3 157 944 000	3 271 647 000
других	397	16 670 000	18 135 000
доходных вложений в материальные ценности	398	-	-
Справочно: Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	-	
амортизации	402	-	
Имущество, находящееся в залоге	403	-	-
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего	404	1 465 844 000	1 765 323 000
в том числе: нематериальных активов	405	-	-
основных средств	406	1 465 844 000	1 765 323 000

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410	1 488 000	1 190 041 000	1 191 529 000	-
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	-	-	-	-
Привлеченные средства - всего	420	35 370 000	105 752 000	137 010 000	4 112 000
в том числе:					
кредиты банков	421	-	100 000 000	100 000 000	-
заемные средства других организаций	422	(26 985 000)	60 000 000	33 015 000	-
долевое участие в строительстве	423	58 912 000	(54 345 000)	3 995 000	572 000
из бюджета	424	3 443 000	-	-	3 443 000
из внебюджетных фондов	425	-	97 000	-	97 000
прочие	426	-	-	-	-
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430	36 858 000	1 295 793 000	1 328 539 000	4 112 000
Справочно:					
Незавершенное строительство	440	3 624 804 000	1 328 539 000	1 315 995 000	3 637 348 000
Инвестиции в дочерние общества	450	100 000	-	-	100 000
Инвестиции в зависимые общества	460	10 230 000	-	230 000	10 000 000

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	14 944 000	14 131 000	-	-
Облигации и другие долговые обязательства	520	-	-	-	-
Предоставленные займы	530	-	-	378 365 000	5 000
Прочие	540	-	-	37 365 000	573 603 000
Справочно: По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	-	-	-	-

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код стр.	За отчет. год	За пред. год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	4 481 528 000	3 913 024 000
Затраты на оплату труда	620	992 582 000	810 825 000

Отчисления на социальные нужды	630	303 025 000	261 772 000
Амортизация	640	474 591 000	318 632 000
Прочие затраты	650	516 890 000	529 105 000
Итого по элементам затрат	660	6 768 616 000	5 833 358 000
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	670	(723 000)	(15 000)
расходов будущих периодов	680	7 136 000	13 187 000
резервов предстоящих расходов	690	-	-

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	41 538 000	35 768 000	8 275 000
в Пенсионный фонд	720	256 824 000	-	263 967 000
в Фонд занятости	730	(4 000)	-	-
на медицинское страхование	740	35 192 000	-	40 170 000
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750	-	x	-
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755	-		
Среднесписочная численность работников	760	8 180		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	77 305 000		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	10 000		

Заключение аудиторской фирмы (аудитора) о бухгалтерской отчетности за 2002 год

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2002 год, на 44 листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) - на 6 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) - на 5 листах;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) - на 4 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) - на 2 листах;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) - на 6 листах;
- Пояснительная записка - на 21 листе.

Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии

с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета, а также за своевременное представление бухгалтерской отчетности несет генеральный директор Общества - г-н Ильковский Константин Константинович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества - г-н Слоик Александр Степанович.

Обязанность аудитора 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, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов акционеров.

Наше мнение не может быть рассмотрено 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, другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПАР.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проверку на выборочной основе документальных подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность использованных принципов и методов бухгалтерского учета и правил подготовки бухгалтерской отчетности. Нами были рассмотрены подходы к определению главных оценочных значений и допущений, сделанных исполнительным органом Общества при подготовке 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.

Система внутреннего контроля Общества в целом соответствует характеру и масштабам его деятельности, за исключением следующего:

- снижена надежность СВК при проведении инвентаризации по отдельным видам активов и обязательств;
- порядок формирования информации в отдельных регистрах налогового учета не в полной мере соответствует требованиям нормативных актов.

В результате выборочного тестирования системы бухгалтерского учета

и составления бухгалтерской отчетности на соответствие установленным законодательством требованиям нами установлено, что информация по строкам 240, 620 формы № 1 "Бухгалтерский баланс" и строкам 090, 100 формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках" отражена свернуто.

Результаты проведенной проверки показывают, что хозяйственные операции по обычным видам деятельности и уступке прав требования осуществлялись с отклонением от положений действующего законодательства.

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности, а именно на то, что:

- не нашли отражения в бухгалтерском балансе Общества отдельные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, подлежащие реструктуризации;
- имелись отклонения от установленного порядка погашения текущих обязательств.

3. По нашему мнению, за исключением вышеуказанного, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2002 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2002 года включительно.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО “ЯКУТСКЭНЕРГО”
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2002 ГОД
Пояснительная записка

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество “Якутскэнерго” занимается производством, передачей, распределением и сбытом электрической энергии, производством, передачей, распределением и сбытом тепловой энергии, производством, передачей, распределением и сбытом электрической энергии на экспорт оказывает услуги промышленного характера, оказывает услуги непромышленного характера.

В состав Общества входят 1 дочернее акционерное общество. Общество зарегистрировано 08.06.1994 по адресу Российская Федерация 677000 Республика Саха (Якутия) г. Якутск, ул. Ф.Попова 14. Общество имеет представительства: Представительство Компании в г. Москве кроме того, имеются филиалы и другие структурные подразделения: Нерюнринская ГРЭС, Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Каскад Вилюйских ГЭС, Энергетикавиа, Энергоремонт, Энерготранснаб, Энергосбыт, Учебно-курсовой комбинат, Центральные электрические сети, Вилюйские электрические сети, Южноякутские электрические сети, Западные электрические сети.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2002 года составила 7 972 человек (на 31 декабря 2001 года – 8 449 человек). Акции Общества котируются в Российской торговой системе.

В состав Совета Директоров Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания в СД
Гигин Василий Яковлевич	Нач. отдела Департамента по опер. упр. и координации деятельности ДЗО	25.06.2002 г.
Ильковский Константин Константинович	Генеральный директор ОАО АК “Якутскэнерго”	15.05.2001 г.
Глотов Андрей Эдуардович	Представительство “Востокэнерго”, советник по работе с СД	25.06.2002 г.
Колесников Александр Степанович	Член Правления РАО “ЕЭС России”, начальник департамента акционерного капитала и взаимодействия с акционерами РАО “ЕЭС России”	15.05.2001 г.
Лашенцов Семен Яковлевич	Начальник Департамента управления капитальным строительством и реконструкцией РАО “ЕЭС России”	15.05.2001 г.
Корецкий Александр Арсентьевич	Представительство “Востокэнерго”, зам. генерального директора	25.06.2002 г.
Саввинов Юрий Николаевич	Представитель РАО “ЕЭС России”	15.05.2001 г.
Коровко Павел Анатольевич	Первый заместитель ГД Представительства “Востокэнерго”	25.06.2002 г.
Шилаев Александр Евгеньевич	РАО “ЕЭС России”, гл. специалист Департамента управления капиталом	25.06.2002 г.
Грабцевич Василий Борисович	Правительство РС (Я), зам. Председателя Правительства	25.06.2002 г.
Федоров Александр Афанасьевич	ОАО ИФ “СахаИнвест”, генеральный директор	25.06.2002 г.

В состав Правления Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания
Ильковский Константин Константинович	Генеральный директор ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Федорова Ольга Николаевна	Первый заместитель Генерального директора ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Слоик Александр Степанович	Главный бухгалтер ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Макаров Сергей Иванович	Главный инженер ОАО “Новосибэнерго”	28.08.2001 г.
Шеметов Сергей Иннокентьевич	Директор Энергосбыта – зам. генерального директора по сбыту ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Угловский Сергей Борисович	Заместитель Генерального директора ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Охрименко Анатолий Людвигович	Заместитель Генерального директора ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Кычкин Павел Егорович	Заместитель Генерального директора ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Попов Василий Иванович	Начальник правового управления ОАО АК “Якутскэнерго”	28.08.2001 г.
Тимофеев Дмитрий Иннокентьевич	Координатор проектов преобразований по Дальнему Востоку РАО “ЕЭС России”	28.08.2001 г.

Васильева Мария Иннокентьевна	Начальник финансового управления ОАО АК "Якутскэнерго"	28.08.2001 г.
Васильев Виктор Анатольевич	Начальник Центральной Диспетчерской Службы ОАО АК "Якутскэнерго"	28.08.2001 г.

В состав Ревизионной комиссии входят:

Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность	Дата избрания в ревизионную комиссию
Ефремова Надежда Николаевна	Заместитель начальника финансового управления ОАО АК "Якутскэнерго"	25.06.2002 г.
Ефанов Алексей Анатольевич	Советник по работе в ревизионных комиссиях Представительства "Востокэнерго"	25.06.2002 г.
Лелекова Марина Алексеевна	Советник по работе в ревизионных комиссиях Представительства "Востокэнерго"	25.06.2002 г.
Новакова Любовь Рафаиловна	Заместитель главного бухгалтера "Востокэнерго"	25.06.2002 г.
Чигорина Лариса Борисовна	И.о. начальника управления экономики и преобразований ОАО АК "Якутскэнерго"	25.06.2002 г.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, приведенной ниже.

2.1. Основа составления

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

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

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 по состоянию на 01.01.2003 и на 01.01.2002.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов в Обществе нет.

2.5. Основные средства

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимостью переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 01 января 2002 года Общество переоценило основные средства исходя из рыночных цен и физического состояния объектов, при этом переоценка основных средств проведена путем прямого пересчета стоимости с привлечением независимых оценщиков, имеющих лицензии на право оценки. Суммы прироста стоимости объектов и накопленной амортизации отнесены на увеличение добавочного капитала.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90г. №1072:

здания - 5,5 % в год,
машины и оборудования - 5,8 % в год,
транспортные средства - 15,0 % в год,
сооружения - 7,2 % в год,
прочие - 9,4% в год.

Начисленный износ составил:

здания - 36,3 %,

сооружения и передаточные устройства - 49,1 %
машины и оборудование - 61,1 %,
транспортные и другие основные средства – 34,1 %.

По земельным участкам амортизация не начислялась, по объектам жилищного фонда амортизация начислялась по забалансовому счету 014 "износ жилищного фонда).

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

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

Перечень основных средств приведен в пояснении 3.1.

2.6. Инвестиции в акции

Инвестиции в акции приведены по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы от выбытия инвестиций в акции отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

Перечень дочерних и зависимых обществ приведен в пояснении 3.11.

2.7. Долговые обязательства

Долговые ценные бумаги показаны по стоимости приобретения.

2.8. Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство, издержки обращения и передаче топлива по внутривзаводскому обороту осуществлялась в 2002 году по средней себестоимости без НДС, а при реализации топлива на сторону по рыночным ценам, но не ниже их фактической себестоимости, в 2001 году также.

2.9. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости. Общехозяйственные расходы ежемесячно распределялись на основные виды продукции (электро- и теплоэнергию).

2.10. Расходы будущих периодов

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

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

2.12. Резервы предстоящих расходов

Общество не создавало резервов предстоящих расходов в 2002 г.

2.13. Признание дохода

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

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определялась по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по мере оплаты и поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, а так же по мере проведения зачетов.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- операционные доходы:
 - суммы процентов по облигациям, векселям, проценты банков, отраженные по кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (стр.060 ф.№2 "Проценты к получению");
 - поступления от долевого участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - прибыль от совместной деятельности;
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия (аренда);
 - от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей и др. (с учетом суммовых разниц);
- внереализационные доходы (стр.120 ф.№2) перечень приведен в п.8 ПБУ 9/99:
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- чрезвычайные доходы (отражаются при возникновении).

2.14. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

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

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2002 г. внесены изменения, вытекающие из вступившего в действие с 1 января 2002 г. нового Федерального закона от 6.08.2001 №110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; изменения, вытекающие из вступившего в действие с 1 января 2001 г. нового Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению". В частности, на 2002 г. принят новый План счетов, способ признания выручки по отгрузке в целях налогообложения.

2.16. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности за 2002 г. сформированы путем корректировки данных заключительной отчетности за 2001 г. для приведения их в соответствие с изменениями в формах отчетности за 2002 г.

В частности, сравнительные данные были скорректированы или дополнены исходя из требований следующих пересмотренных положений по бухгалтерскому учету и вступивших в силу в 2002 году:

- ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию"
- ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности,
- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов",
- изменения в ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Кроме того, во вступительном балансе 2002 г. отражены результаты переоценки основных средств, проведенной Обществом по состоянию на 01 января 2002 г.

Валюта баланса изменилась на 2 508,1 млн. руб., что объясняется переоценкой основных средств; переводом малоценных и быстроизнашивающихся предметов в состав основных средств и запасов; переводом нематериальных активов в состав основных средств.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Ниже приведена расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2002 г., пояснения к изменению показателей.

Стоимость основных средств по группам

млн. руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.02 г	Остаточная стоимость	в % к итогу
			31.12.02 г	31.12.02 г
1	Здания	4 395,4	2 799,5	26,8
2	Сооружения и передаточные устройства	10 442,0	5 315,6	51,0
3	Машины и оборудование	5 208,9	2 026,0	19,4
4	Транспортные и другие основные средства	439,6	289,7	2,8
	ИТОГО:	20 486,0	10 430,7	100%

Основные средства на 01.01.2002 г. составили 9 859,3 млн. руб., на 31.12.2002 г. – 10 442,1 млн. руб. Увеличение суммы основных средств объясняется тем, что в течение 2002 г. поступило основных средств на 1 686,9 млн. руб. (в т.ч. износ – 204,9 млн. руб.), выбыло основных средств на 775,6 млн. руб. (в т.ч. износ – 392,3 млн. руб.), начислен износ за 2002 г. на 515,9 млн. руб.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов:

- Теплосети – 183,5 млн. руб.
- Промбаза – 197,8 млн. руб.
- Реконструкция ЯГРЭС – 174,4 млн. руб.
- Линии электропередач – 834,6 млн. руб.
- Дизельные электростанции – 167,7 млн. руб.
- Подстанции – 128,5 млн. руб.
- Жилые дома – 188,4 млн. руб.

На начало 2002 года затраты по незавершенному строительству составляли 3 624,8 млн. руб., в течение года произведено затрат на 1 561,2 млн. руб., введено в эксплуатацию и списано затрат на 1 548,7 млн. руб., осталось в незавершенном строительстве затрат на 3 637,3 млн. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 14,1 млн. руб., которые в основном представляют:

- стоимость ценных бумаг на 10,6 млн. руб. (75,2 %);
- участие в хозяйственных субъектах – 0,3 млн. руб. (2,1 %);
- вклады по долевого участию – 3,2 млн. руб. (22,7 %).

За 200 год долгосрочные финансовые вложения уменьшились на 0,8 млн. руб., что связано со списанием стоимости приобретенных пакетов ценных бумаг на 0,8 млн. руб..

Общество владеет пакетами акций:

- ОАО "Мебель Черноземья" – 10,0 млн. руб.

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 731,4 млн. руб., 17,6 % от оборотных активов или 4,0 % от всех активов Общества. По сравнению на начало года произошло снижение запасов на 144,7 млн. руб. за счет:

- мазут – на 6,0 млн. руб.
- дизельное топливо – на 95,9 млн. руб.
- другое технологическое топливо – на 5,0 млн. руб.
- запасные части – на 19,3 млн. руб.
- прочие сырье и материалы – 13,6 млн. руб.

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

Основным видом деятельности Общества является производство электрической и тепловой энергии, цена (тариф) на которые определяется Региональной энергетической комиссией.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230

млн. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч.	—
2	Векселя к получению, в т.ч.	—
3	Авансы выданные, в т.ч.	4,3
	НП Фонд Энергетики	2,2
	ЗАО ОДЦ "Север"	2,1
4	Прочие дебиторы в т.ч.	—
	Итого:	4,3

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240

млн. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч.	1 664,3
	ФОРЭМ	131,3
2	Векселя к получению, в т.ч.	10,3
3	Авансы выданные, в т.ч.	607,7
4	Прочие дебиторы в т.ч.	162,4
	Итого:	2 444,7

По сравнению с 2001 годом дебиторская задолженность в целом снижена на 671,3 млн. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков снижена на 185,8 млн. руб. или на 10,0 %, а прочая дебиторская задолженность возросла на 75,7 млн. руб. или на 87,3%.

млн. руб.

	2001 г.	2002 г.	Рост (+), Снижение (-), %
Всего дебиторская задолженность:			
Статья 230	7,9	4,3	-45,6
Статья 240	3 115,9	2 444,7	-21,5
ИТОГО	3 123,8	3 449,0	-21,6
В том числе:			
Покупатели и заказчики			
Статья 231			
Статья 241	1 850,1	1 664,3	-10,0
ИТОГО	1 850,1	1 664,3	-10,0
Авансы выданные			
Статья 234	7,9	4,3	-45,6
Статья 245	817,1	607,7	-26,6
ИТОГО	825,0	612,0	-25,8
Прочие дебиторы			
Статья 235			

Статья 246	86,7	162,4	+87,3
ИТОГО	86,7	162,4	+87,3

Уменьшение дебиторской задолженности вызвано:

- снижением дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 185,8 млн. руб.
- снижением дебиторской задолженности по векселям к получению на 351,7 млн. руб.
- снижением дебиторской задолженности по авансам выданным на 209,5 млн. руб.

В составе дебиторской задолженности по авансам выданным строительным организациям отражены авансы, выданные векселями третьих лиц.

3.6. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных обязательств отражена долгосрочная кредиторская задолженность перед федеральным бюджетом.

в млн. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет:	
в том числе:	
Поставщики и подрядчики:	—
из них	
Задолженность внебюджетным фондам	13,3
из них	
фонду ОМС	13,3
Задолженность перед бюджетом	760,9
из них	
федеральному бюджету	653,4
бюджетам субъектов РФ	107,5
ИТОГО:	774,2

По сравнению с прошлым годом долгосрочная кредиторская задолженность возросла на 86,4 млн. руб., что связано с реструктуризацией задолженности по налогу на пользователей автомобильных дорог в территориальный дорожный фонд и реструктуризацией задолженности по взносам в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

В составе прочих долгосрочных обязательств не отражена сумма штрафов и пеней по реструктуризированной задолженности в бюджет в связи с тем, что условиями реструктуризации предусмотрено их списание на сумму 1 022,6 млн. руб.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены поставщики и подрядчики, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность по оплате труда перед персоналом организации, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность перед бюджетом, авансы полученные, прочие кредиторы.

По сравнению с 2001 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом снижена на 563,5 млн. руб., при этом задолженность поставщикам и подрядчикам снижена на 215,7 млн. руб. или на 18,2 %, а прочая кредиторская задолженность снижена на 122,3 млн. руб. или на 22,5 %.

в млн. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	
в том числе:	
Поставщики и подрядчики: (статья 621 баланса)	971,9
Из них	
Хабар. террит. Роскомрез	52,2
Сиданко-Восток ЗАО	48,4
Задолженность по оплате труда (статья 624 баланса)	72,9
Задолженность внебюджетным фондам (статья 625 баланса)	16,1
из них:	
Пенсионный Фонд РФ	14,4
Фонд ОМС	1,4
Задолженность перед бюджетом (статья 626 баланса)	247,7
из них:	
Федеральный бюджет	32,6
Бюджет субъекта РФ	157,9
Местный бюджет	56,6
Задолженность дочерним, зависимым обществам и другим кредиторам (статья 622 + 623 + 627 баланса)	173,0
Прочие кредиторы, всего (статья 628 баланса)	422,5
из них:	
Центр содействия реформам	10,3
ИТОГО:	1 904,1

По сравнению с 2001 годом кредиторская задолженность снижена на 563,5 млн. руб., что в основном связано с:

- уменьшением кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам снижена на 215,7 млн. руб.
- уменьшением кредиторской задолженности перед бюджетом на 217,4 млн. руб.

3.8. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

За отчетный год добавочный капитал уменьшился на 7 775,2 млн. руб. В том числе за счёт выпуска акций на 7 670,2 млн. руб., за счет выбытия основных средств на 16,8 млн. руб., прочее движение 88,1 млн. руб.

3.9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2002г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 8 765 952 904 рублей, состоит из:

	<i>Общее количество (шт.)</i>	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	7 395 910 640	1	—
Привилегированные акции	1 370 042 264	1	—
ИТОГО:	8 765 952 904		—

3.10. Государственная помощь

В отчетном году АК “Якутскэнерго” получило субвенцию федерального бюджета из средств фонда поддержки субъектов Российской Федерации в размере 50 млн. руб. Средства выделены для компенсации тарифов на электрическую энергию.

Распоряжением Правительства РС(Я) от 4 июля 2002 года № 718-р п.1 определено, что выделенные средства должны быть направлены на закуп дизельного топлива, потребляемого ОАО “Сахаэнерго”. Данное условие компанией выполнено.

Сумма полученной субвенции (за минусом НДС) отражена в отчете о прибылях и убытках в разделе “Внереализационные доходы”.

3.11. Основные дочерние и зависимые общества

Дочерние общества:

№	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
1.	ОАО “Сахаэнерго”	100 %	г. Якутск	Производство, передача, реализация энергии

Общество владеет обыкновенными акциями дочерних обществ. Доля в уставных капиталах дочерних обществ не изменялась с 2001 г.

Зависимые общества:

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
1.	ОАО “Мебель Черноземья”	32 %	г. Воронеж	Производство мебели

Общество владеет обыкновенными акциями зависимых обществ. Доля в уставных капиталах зависимых обществ не изменялась с 2001 г.

3.12. Товарообменные (бартерные) операции

Общество не осуществляло в 2002 г. товарообменных (бартерных) операций.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом возросла на 23,1 % и составила 7445,5 млн. руб.

в млн. руб.

	2001г.	2002г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	6 049,7	7 445,5	1395,8	23,1
в том числе:				
Электроэнергия	4 344,8	5 614,2	1 269,4	29,2
Теплоэнергия	610,9	884,0	273,1	44,7
Прочие виды продукции (работ, услуг)	1 094,0	947,3	-146,7	-13,4
Из них:				
Промышленного характера	1 070,6	917,7	-152,9	-14,3
Непромышленного характера	23,3	29,6	6,3	27,0

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим на 1395,8 млн. руб. связан с увеличением с 1.01. 2002 года тарифов на энергию и объема передачи электроэнергии на ФОРЭМ.

3.14. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные и доходы и расходы состоят из следующих групп:

млн.руб.

	2001г.	2002г.
Прочие операционные доходы	563,6	93,0

в том числе:		
от реализации основных средств	94,3	25,1
от реализации прочих активов	5,7	7,3
от продажи ценных бумаг	25,1	0,1
от реализации квартир	1,4	20,8
от реализации МПЗ	160,1	38,9
от передачи объектов	277,1	0
Прочие	1,1	0,7
Прочие операционные расходы	720,9	223,1
в том числе:		
от реализации основных средств	99,5	20,8
от реализации прочих активов	10,2	5,4
от реализации ценных бумаг	0	13,9
от реализации квартир	1,4	20,8
от реализации МПЗ	157,7	34,6
услуги банков	13,0	13,6
от передачи объектов	277,1	0
налог на имущество	147,4	107,5
дополнительный налог на прибыль	5,3	2,8
прочие	9,2	3,7

Уменьшение в 2002 году величины операционных доходов и расходов по сравнению с 2001 годом объясняется изменением в учете операций по передаче (выбытию) основных средств и объектов социальной сферы.

3.15. Прочие внебюджетные доходы и расходы

Прочие внебюджетные доходы и расходы состоят из следующих групп:

	2001г.	2002г.
Прочие внебюджетные доходы	83,2	179,3
в том числе:		
дотация по теплоэнергии	79,6	94,5
субвенция	0	41,7
Доход по выкупленному долгу	2,1	0
инвентаризация	0,6	0
материалы при ликвидации ОС	0,1	0
пени по просроченной задолженности бюджетных организаций	0,7	
доход от передачи имущества в муниципальную собственность	0	16,8
целевое финансирование	0	12,2
списание амортизации и инвест. фонда	0	9,8
неиспользованный НИОКР	0	4,1
прочие	0,1	0,2
Прочие внебюджетные расходы	94,6	157,5
в том числе:		
долевое участие в содержании переданного жилья (кап.ремонт)	2,0	19,4
выплаты соц. характера	51,1	57,2
отчисления профсоюзу	2,1	2,6
дисконт по векселям	0,8	2,8
услуги непром. характера	1,7	0,4
вознаграждение Совету директоров, рев. комиссии	2,6	1,6
отчисления во внебюджетные фонды	11,0	7,1
экологические платежи	2,1	2,2

млн.руб.

госрегистрация, техпаспортизация, инвентаризация	1,1	19,6
командировочные сверх нормы	1,0	0,9
налоги на непром. деятельность	2,3	4,8
содержание непром. персонала	1,3	0,7
представительские расходы	1,4	0,9
передача незаверш. стр-ва	1,2	0
возмещение условно-постоянных затрат ОАО "Сахазнерго"	9,3	18,2
расходы по рескому	0	1,1
культурно массовые мероприятия (юбилей)	0	14,4
взнос в негосударственный пенсионный фонд	0	0,8
НДС по кредиторской и дебиторской задолженности	1,4	0
прочие	1,8	1,8

Увеличение в 2002 году величины внереализационных доходов и расходов по сравнению с 2001 годом объясняется увеличением суммы дотации, получением субвенции, а в части расходов – увеличением затрат на государственную регистрацию, инвентаризацию, техпаспортизацию имущества и передачу объектов жилья и соц. сферы в муниципальную собственность.

3.16. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг). В связи с этим за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

млн. руб.

	Способ признания выручки в бухгалтерском учете	Способ признания выручки для налогообложения	Отклонения
Налог на прибыль	—	72,1	-72,1
Налог на добавленную стоимость	481,3	481,3	-
Налоги, рассчитываемые от выручки от продажи продукции (оказания услуг)	85,9	85,9	-

По нашему мнению в данном разделе необходимы цифры. Это и будет сравнительная таблица по расчету налогов с выручки.

3.17. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2002 году в п. Бердигестях (ЦЭС) сгорела линия э/передач, в г. Ленске (ЗЭС) произошел паводок, в г. Якутске (ЯГРЭС) – авария на ГТУ-1. В 2001 г. в п. Депутатский (ДЭС) произошел пожар, в г. Ленске (ЗЭС) – паводок.

	2001 г.	2002 г.
Общая сумма ущерба от паводка	110,6	6,5
Расходы на ликвидацию последствий паводка	19,5	6,5
Страховое возмещение полученное	89,9	8,3
Убыток от паводка	1,2	-1,8

	2001 г.	2002 г.
Общая сумма ущерба от пожара	178,6	2,7
Расходы на ликвидацию последствий пожара	28,6	2,7
Страховое возмещение полученное	122,3	1,1
Убыток от пожара	27,7	1,6

	2001 г.	2002 г.
Общая сумма ущерба от аварии	-	0,2
Расходы на ликвидацию последствий аварии	-	0,2
Страховое возмещение полученное	-	-
Убыток от аварии	-	0,2

3.18. Прекращаемая деятельность

Общество не объявляло в 2002 г. о своем намерении прекратить какую-либо деятельность.

3.19. Прибыль на акцию

	2002 г.	2001 г.
Базовая прибыль за отчетный год, млн. руб.	121,3	XXX
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	7 395 910,6	XXX
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.	0,02	X

	2002 г.	2001 г.
Базовая прибыль, млн.руб.	121,3	XXX
Корректировка на сумму расходов по уплате процентов (с учетом влияния на налоги), млн.руб.	-	X
Разводненная прибыль, млн.руб.	121,3	XXX
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс.акций	7 395 910,6	XXX
Корректировка на предполагаемую конвертацию конвертируемых облигаций в акции, тыс.акций	-	XX
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении с учетом разводнения, тыс.акций	7 395 910 ,6	XXX
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.	0,02	X
Дополнительная информация о прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств	—	
Базовая прибыль, млн.руб.	121,3	XXX
Результат чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	9,4	XX
Базовая прибыль до учета чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	130,7	XXX
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ДО УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ, РУБ.	0,02	X
Разводненная прибыль, млн.руб.	121,3	XXX
Результат чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	9,4	XX
Разводненная прибыль до учета результата чрезвычайных обстоятельств, млн.руб.	130,7	XXX
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ДО УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ, РУБ.	0,02	X

3.20. Аффилированные лица

Головное общество

Общество контролируется акционерным обществом "РАО ЕЭС России", которому принадлежит 58 % обыкновенных акций Общества. Остальные 42 % обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является акционерное общество "РАО ЕЭС России".

Продажа продукции аффилированным лицам

В отчетном году Общество не продавало свою продукцию аффилированным лицам.

Закупки у аффилированных лиц

В отчетном году Обществу оказывали услуги следующие аффилированные лица:

млн. руб.

	2001 г.	2002 г.
ОАО "Сахаэнерго" (покупная эл/энергия)	1 484,3	1 729,1

Компания ОАО "Сахаэнерго" является дочерним обществом акционерного общества ОАО АК "Якутскэнерго", что делает ее связанной с Обществом посредством единой системы контроля. Операции с компанией ОАО "Сахаэнерго" проводились на обычных коммерческих условиях.

Взаимоотношения с ОАО "Сахаэнерго"

По состоянию на 01.01.2001 на базе филиалов СЭС, СВЭС, ДедДЭС и ЭльдПТЭС было образовано ОАО "Сахаэнерго" с уставным капиталом 100 тыс. рублей. Передача филиалов СЭС, СВЭС и ЭльдПТЭС была произведена на 01.01.2001, ДедДЭС на 01.04.2001. (Приказ № 228 от 02.04.2001 о выделении СЭС, СВЭС, и ЭльдПТЭС, приказ № 229 от 02.04.2001 о выделении ДедПТЭС). Передача была произведена по состоянию на 01.01.2001. Были переданы основные средства, движимое и недвижимое имущество в аренду согласно договору аренды. Топливо, материалы и запасные части были переданы по балансовой стоимости в счет взаиморасчетов с последующим выкупом в течение 2 лет, в сумме 261 млн. руб. (соглашение 255/119 от 29.05.2001). Дебиторская и кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок за топливо и строительно-монтажные работы, передана в Исполнительную дирекцию ОАО АК "Якутскэнерго". Прочая дебиторская и кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок, была переуступлена Сахаэнерго. Недоимки по налогам и сборам остались на балансах незакрытых СЭС, СВЭС, ДедДЭС и ЭльдПТЭС ОАО АК "Якутскэнерго". При выделении ОАО Сахаэнерго было разработано положение о взаимоотношениях ОАО "Сахаэнерго" и ОАО АК "Якутскэнерго", были заключены договора: 1.договор купли-продажи электроэнергии б/н от 28.05.2001; 2.агентский договор б/н от 28.05.2001. Согласно договору купли-продажи электроэнергии ОАО АК "Якутскэнерго" покупает у ОАО "Сахаэнерго" всю электроэнергию. ОАО "Сахаэнерго" составляет акт об отпуске электроэнергии, выписывает счет-фактуру по тарифам, установленным РЭК. Полученная электроэнергия становится собственностью ОАО АК "Якутскэнерго". ОАО АК "Якутскэнерго" отражает ее у себя на себестоимости, как покупную. Затем ОАО АК "Якутскэнерго" продает электроэнергию потребителям (согласно агентскому договору), поручив продажу ОАО "Сахаэнерго". В бухгалтерию АК Якутскэнерго представляются акт об отпуске электроэнергии потребителям по агентскому договору по тарифам РЭК, подписанным с одной стороны ОАО "Сахаэнерго", с другой стороны Энергосбытом ОАО АК "Якутскэнерго". Составляются договор цессии и договор зачета взаимных требований на полученную и отпущенную, согласно агентскому договору энергию. Согласно договору зачета взаимных требований закрывается задолженность ОАО АК "Якутскэнерго" перед ОАО "Сахаэнерго" за покупную электроэнергию и задолженность ОАО "Сахаэнерго" за переуступленную дебиторскую задолженность перед ОАО АК "Якутскэнерго".

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31 декабря 2002 г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

млн. руб.

	2001 г.	2002 г.
--	---------	---------

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Сахаэнерго	-	246,1
Итого	-	246,1
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Сахаэнерго	36,7	23,1
Итого	36,7	23,1

Вознаграждения директорам

В 2002 г. Общество выплатило членам Совета директоров и ревизионной комиссии на общую сумму 1,6 млн. руб. (2001 г. – 2,6 млн. руб.).

Список членов Совета директоров и ревизионной комиссии приведен в разделе “Общие сведения” пояснительной записки.

3.21. Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены следующие операционные сегменты

- промышленность (АК "АЛРОСА", ГУП "Якутуголь", АК "Алданзолото", АО Якутцемент);
- социальная сфера (ЖКХ, бюджетные организации)

Другие виды хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 1/2000 “Информация по сегментам”. Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

млн. руб.

За 2002 г.	промышленность	социальная сфера	Прочие	Итого по Обществу
Выручка сегмента	4 590,5	1 296,8	1 558,2	7 445,5
Прибыль (убыток) сегмента	79,8	22,5	27,1	129,4
Расходы, не распределенные по сегментам	—	—	—	—
Капитальные вложения	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за отчетный год	—	—	—	—
За 2001 г.				
Выручка сегмента	3 188,3	1 371,1	1 470,5	6 026,9
Прибыль (убыток) сегмента	127,1	54,7	58,5	240,3
Расходы, не распределенные по сегментам	—	—	—	—
Капитальные вложения	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	—	—	—	—
Амортизационные отчисления по нематериальным активам за отчетный год	—	—	—	—
На 31 декабря 2002 г.				
Активы сегмента	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	18 260,4
Активы – всего	-	-	-	18 260,4
Обязательства сегмента	—	—	—	—
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	—
Обязательства – всего	-	-	-	—
На 31 декабря 2001 г.				
Активы сегмента	-	-	-	-
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	15 685,9
Активы – всего	-	-	-	15 685,9
Обязательства сегмента	—	—	—	—
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	—
Обязательства – всего	-	-	-	—

Вторичная информация – географические сегменты

Общество ведет деятельность в 10 регионах Российской Федерации.

В деятельности Общества могут быть выделены следующие географические сегменты

- Республика Саха (Якутия),
- Амурская область,

- Приморский край,
- Прочие.

млн. руб.

Наименование	Выручка за 2002 г.	Активы на 31.12.2002 г.	Капитальные вложения на 31.12.2002 г.
Республика Саха (Якутия)	6 747,5	18 260,4	10 442,1
Амурская область	241,1	—	—
Приморский край	136,5	—	—
Прочие	320,4	—	—
ИТОГО:	7 445,5	18 260,4	10 442,1

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта. Активы и капитальные вложения представлены по географическим сегментам по местам расположения активов. Капитальные вложения включают капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы.

3.22. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества 19.06.2003 г.

Изменения по отражению данных предыдущего периода

Доходы от сдачи в аренду, отраженные ранее в стр.09008 перенесены частично в стр. 010 и стр. 09010; расходы от сдачи в аренду перенесены из стр. 10008 в стр. 020 и стр. 10023; т.к. ранее расходы на услуги банков отражались в стр. 10017, а теперь в стр. 10018, то эти данные перенесены; штрафы признанные полученные перенесены из стр. 12006 в стр. 12005 в связи с удалением строки; штрафы признанные уплаченные перенесены из стр. 13006 в стр. 13005 в связи с удалением строки; выплаты Совету Директоров из стр. 13023 перенесены в стр. 13029 в связи с удалением строки.

Информация по переоценке

Общество проводит переоценку, результаты будут отражены в I квартале 2003 г. по состоянию на 01.01.2003 г.

Информация по незавершенным арбитражным делам

По состоянию на 01.01.2003 г исков на рассмотрении:

- подано 4 иска к Обществу на общую сумму 200,7 млн. руб.
- предъявлено 5 исков Обществом на общую сумму 36,2 млн. руб.

Информация по земельным участкам

По состоянию на 01.01.2003 г. арендованные земельные участки под производственными объектами Общества занимают 641,8 га. Условная стоимость составляет 500,0 млн. руб.

3.23. Условные обязательства

ОАО АК “Якутскэнерго” выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 80,3 млн. руб. Дирекция Общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

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

Согласно распоряжений Правительства РФ и Правительства РС(Я) Обществу предоставлено право на реструктуризацию кредиторской задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафом в Федеральный бюджет; в Территориальный дорожный фонд по налогу на пользователей автомобильных дорог, начисленным пеням и штрафам; по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам. Подразделениями Общества нарушаются сроки уплаты по графику по реструктуризации на не более 15 дней. Руководство Общества контролирует график уплаты и старается вовремя финансировать филиалы. Общество не имеет претензий со стороны налоговых органов и Правительства РС(Я).

3.24. Анализ финансового состояния ОАО АК “Якутскэнерго” за 2002 год.

Стоимость имущества ОАО АК “Якутскэнерго” за анализируемый период составила 18 260,4 млн. руб., т.е. увеличилась на 67,3 млн. руб. или на 0,4 % к общей величине на начало 2002 года. Увеличение валюты баланса произошло за счет уменьшения оборотных активов на 527,3,7 млн. руб. (или на 11,2 %) при этом внеоборотные активы увеличились на 594,6 млн. руб. (или на 4,4 %). За отчетный период доля внеоборотных активов в общей величине имущества составила 77,2 %. Доля оборотных активов составила 22,8 %. Материальные оборотные средства уменьшились на 144,7 млн. руб. Данное снижение произошло в основном за счет снижения объема сырья и материалов.

Факторы снижения запасов ТМЦ:

- Сырье и материалы – 136,7 млн. руб.
- Готовая продукция – 14,5 млн. руб.

Удельный вес производственных запасов в имуществе Компании с начала года снизился на 0,8 % и составил 4,0 %. Снизился размер дебиторской задолженности на 674,9 млн. руб. По состоянию на 1 января 2003 года размер дебиторской задолженности составил 2 449,0 млн. руб. В основном снижение произошло за счет снижения статьи “Покупатели и заказчики” на 185,8,7 млн. руб. и “авансы выданные” на 209,5 млн. руб. Кроме того, произошло увеличение по статье “прочие дебиторы” на 75,7 млн. руб. В разрезе Прочих дебиторов рост произошел в основном за счет увеличения:

- Переплаты налогов в местные бюджеты – 21,7 млн. руб.
- Другие дебиторы – 49,3 млн. руб.

Доля дебиторской задолженности в стоимости имущества снизилась на 3,8 % и составила 13,4 %. Денежные средства на специальных счетах в банке и кассе и краткосрочные финансовые вложения за анализируемый период увеличились на 194,0 млн. руб. (41,4 %) и составили 662,9 млн. руб. Доля данных средств в структуре имущества Компании составляет 3,6%.

Таким образом, можно утверждать, что незначительный рост имущества ОАО АК “Якутскэнерго” был обусловлено такими уравновешивающими в суммарном итоге имущества факторами, как уменьшение оборотных активов и рост внеоборотных активов.

По итогам 2002 года реализация продукции (тепло и электроэнергия) Компании (с НДС) составила 8 167,4 млн. руб. что составляет 104,7 % от товарной продукции.

Кредиторская задолженность уменьшилась в сравнении с началом года на 563,5 млн. руб. и составила 1 904,1 млн. руб. Доля ее в общей структуре источников 10,4 %

Факторы снижения кредиторской задолженности:

- уменьшилась задолженность перед Поставщиками и подрядчиками – 215,7 млн. руб. (на 18,2 %). Наиболее значительное снижение произошло перед поставщиками газа – 68,6 млн. руб. и поставщиками иного топлива – 147,8 млн. руб.
- уменьшение задолженности перед бюджетом – 217,4 млн. руб. (на 46,7 %). В основном за счет снижения задолженности перед Республиканским и местными бюджетами
- снижение задолженности по оплате труда – 0,3 млн. руб. (на 0,5 %)
- уменьшение задолженности перед внебюджетными фондами – 25,2 млн. руб. (на 61,0 %).

Доля задолженности перед бюджетом в структуре баланса составляет 1,4 %, в структуре кредиторской задолженности 13,0 %.

Долгосрочные пассивы ОАО АК “Якутскэнерго” представляют займы, которые за анализируемый период возросли и составили 507,1 млн. руб. а так же реструктуризованная сумма задолженности перед бюджетом – 760,9 млн. руб. Сумма краткосрочных кредитов и займов увеличилась на 262,9 млн. руб.

Показатель	01.01.02	01.01.02	Изменение	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,169	0,231	0,062	0,2 – 0,25
Коэффициент финансовой независимости	0,769	0,773	0,004	>=0.7
Рентабельность продаж	3,47%	9,09%	5,62%	
Рентабельность основной деятельности	-1,78%	3,15%	4,93%	
Соотношение заемных и собственных средств	0,300	0,294	- 0,006	<= 1,0

Платежеспособность предприятия характеризуется показателем Абсолютной ликвидности. По итогам 2002 года показатель находится в пределах норматива, что говорит о стабилизации финансового состояния предприятия и повышении ее уровня платежеспособности в части высоколиквидных оборотных активов Показатель соотношения заемных и собственных средств за анализируемый период уменьшился и на дату анализа находится в пределах норматива. Это говорит об уменьшении доли заемных средств в структуре баланса. Показатели рентабельности Компании за анализируемый период значительно возросли, что говорит о положительном финансовом результате и росте прибыльности Компании. В частности, по итогам 2002 года получена прибыль в размере 129,4 млн. руб.

В общем, виде финансовое состояние может быть оценено на основе следующих факторов:

- валюта баланса увеличилась на 67,3 млн. руб. и составила 18 260,4 млн. руб.
- Собственный капитал, составляющий 14 110,0 млн. руб., превышает заемный составляющий 4 150,4 млн. руб.
- Темп роста дебиторской задолженности (0,77) ниже темпа роста кредиторской задолженности (0,78). Доля дебиторской задолженности в общей структуре имущества 13,4 % выше доли кредиторской задолженности составляющую 10,4 %.
- Собственные оборотные средства (собственные текущие активы) составили 16,4 млн. руб.

Таким образом, на основе обобщенного анализа имущества предприятия и источников его образования можно сделать вывод о том, что, по итогам 2002 года состояние Компании удовлетворительное. Финансовый результат по итогам 2002 года – положительный. Несмотря на это, наблюдается нехватка оборотных средств (в частности ликвидных). Значительно увеличилась в течении анализируемого периода задолженность по краткосрочным кредитам и займам (539,3 млн. руб.). Можно отметить тот факт, что уровень “незавершенного строительства” во внеоборотных активах составляет 25,8%, а в общем имуществе Компании – 19,9%.

3.22. Анализ финансового состояния ОАО АК “Якутскэнерго” по итогам 2002 года.

Объем внеоборотных активов общества за отчетный период увеличился с 13 499 млн. руб. до 14 093,6 млн. руб. (на 594,6 млн. руб. или 4,4%), при этом объем незавершенного строительства возрос на 12,5 млн. руб. и составил 3 637,3 млн. руб. Собственный капитал и резервы за 2002 год увеличились с 13 985,9 млн. руб. до 14 110,0 млн. руб. (на 114,1 млн. руб. или 0,8%). Собственные оборотные средства составляют 16,4 млн. руб. Объем оборотных активов общества за отчетный период снизился с 4 694,1 млн. руб. до 4 166,8 млн. руб. (на 527,3 млн. руб. или на 11,2%). В том числе:

(млн. руб.)

	на 01.01.02	на 01.01.02
- Запасы	876	731
- НДС по приобретенным ценностям	227	323
- Дебиторская задолженность	3 124	2 449
- Краткосрочные финансовые вложения	416	574

Снижение дебиторской задолженности обусловлено высоким уровнем сбытовой деятельности и как результат снижение задолженности Покупателей и заказчиков на 186 млн. руб. Оборотные средства общества в объеме 4 166,8 млн. руб. сформированы за счет заемных средств, основной источник которых прямые кредиторы и фискальная система. На конец отчетного периода излишек собственных и долгосрочных заемных источников на обеспечение сформированных обществом производственных запасов и затрат, составил 782 млн. руб.

(на начало отчетного периода – 397 млн. руб.). Объем долгосрочных пассивов увеличился на 554 млн. руб. и составляет 1 281,3 млн. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения долгосрочных кредитов и займов на 467,6 млн. руб. Объем краткосрочных пассивов за отчетный период уменьшился с 3 469,9 млн. руб. до 2 869,1 млн. руб. (на 601 млн. руб. или на 17,3 %). В том числе:

(млн. руб.)

	на 01.01.01	на 01.01.02
- Кредиты банков, займы	276	539
- Прямые кредиторы	1 890	1 568
- Фискальная система	506	264
- Внутренний долг	95	91
- Доходы будущих периодов	703	407

Следует отметить, что за отчетный период ОАО АК “Якутскэнерго” улучшила состояние расчетов с бюджетом, сократив задолженность с 465 млн. руб. до 248 млн. руб. (на 216 млн. руб. или на 46,5 %). Задолженность перед внебюджетными фондами значительно снизилась с 41 млн. руб. до 16 млн. руб. (на 25 млн. руб. или на 61,0%).

Уровень задолженности фискальной системе составляет 13,9% от общего объема кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность уменьшилась за отчетный период с 3 123,8 млн. руб. до 2 448,9 млн. руб. (на 674,9 млн. руб. или на 21,6%). Кредиторская задолженность снизилась с 2 468 млн. руб. до 1 904 млн. руб. (на 564 млн. руб. или на 22,9%). Таким образом, дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность на 545 млн. руб. (на начало года дебиторская задолженность превышала кредиторскую на 656 млн. руб.).

Обществом получена прибыль отчетного периода в размере 129 млн. руб.

Объем денежных средств в выручке от реализации продукции за отчетный год составил 5 391 млн. руб.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность

Коэффициенты платежеспособности	На 01.01.02	На 01.01.03	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	1,698	1,452	- 0,246
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,107	0,004	- 0,103

Значения коэффициентов платежеспособности на отчетную дату свидетельствует о нехватке в полном объеме собственных оборотных средств на погашение текущей кредиторской задолженности, кроме того, динамика их изменения за отчетный период имеет отрицательную тенденцию (норматив $\geq 2,0$).

Основными причинами неустойчивого финансового состояния ОАО АК “Якутскэнерго” являются:

- высокий уровень незавершенного строительства в объеме внеоборотных активов (25,8%);
 - достаточно низкая обеспеченность собственными оборотными средствами;
- высокий уровень операционных и внереализационных расходов (в сравнении с соответствующими доходами)

Приложение №4: Бухгалтерская отчетность за 2 квартал 2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

на 30 июня 2005 года

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс.руб
Местонахождение [адрес]

Форма N1 по
ОКУД
Дата [год, месяц,
число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710001
31 03 2005
00130576
1435028701
40.10
47 I 42
384

Дата утверждения
Дата отправки [принятия]

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		110	4 283	3 514
в том числе:				
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),				
иные аналогичные с перечисленными права и активы		111	-	-
организационные расходы		112	-	-
деловая репутация организации		113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	-	-
результаты НИОКР		115	4 283	3 514
Основные средства		120	14 197 785	13 988 239
в том числе:				
земельные участки и объекты природопользования		121	-	-
здания, машины и оборудование, сооружения		122	13 999 149	13 828 760
другие виды основных средств		123	198 636	159 479
Незавершенное строительство		130	2 261 317	2 111 330
в том числе				
оборудование к установке		13001	144 371	105 682
вложения во внеоборотные активы		13002	2 116 946	2 005 648
Доходные вложения в материальные ценности		135	-	-
в том числе:				
имущество для передачи в лизинг		136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	-	-
		140	164 863	164 877
Долгосрочные финансовые вложения				
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества		141	161 014	161 014
инвестиции в зависимые общества		142	-	-
инвестиции в другие организации		143	617	631
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения		145	3 232	3 232
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ				
Деловая репутация дочерних обществ		146	-	-
Оценка участия головной организации в зависимом обществе		147	-	-
Отложенные налоговые активы		148	31 230	181 919
Прочие внеоборотные активы		150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	16 659 478	16 449 879

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		210	1 150 558	1 466 589
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	1 012 375	1 049 802
из них:				
мазут		21101	6 505	4 862
уголь		21102	21 520	84 808
дизельное топливо		21103	173 059	139 607
другое технологическое топливо		21104	56	291
запасные части		21105	222 880	221 092
прочие сырье и материалы		21107	588 355	599 142
животные на выращивании и откорме		212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	24 996	24 854
товары отгруженные		215	-	-
расходы будущих периодов		216	113 187	391 933
прочие запасы и затраты		217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	244 909	270 576
из них				
НДС при покупках электроэнергии через ФОРЭМ		22001	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		230	1 069 932	1 229 395
в том числе:				
покупатели и заказчики		231	647 121	802 910
из них:				
финансируемые из федерального бюджета		23101	643	643
финансируемых из бюджетов субъектов РФ		23102	-	-
финансируемых из местных бюджетов		23103	288 548	250 170
другие покупатели и заказчики		23104	357 930	552 097
векселя к получению		232	420 358	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	-	-
авансы выданные		234	21	11 962
прочие дебиторы		235	2 432	414 523
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	2 405 292	3 000 165
в том числе:				
покупатели и заказчики		241	1 151 382	1 356 372
из них:				
при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы		24101	124 221	127 293
посредники при продаже электрической и тепловой энергии		24102	-	-
организации, финансируемые из федерального бюджета		24103	2 251	5 485
организации, финансируемые из бюджетов РФ		24104	1 442	4 459
организации, финансируемые из местных бюджетов		24105	37 850	154 160
прочие потребители электрической и тепловой энергии		24106	273 906	92 646
задолженность по абонентной плате		24107	-	-
другие покупатели и заказчики		24108	711 712	972 329

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
векселя к получению		242	145 681	721
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	-	3 016
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	-	-
авансы выданные		245	620 108	1 030 906
в том числе:				
поставщикам электрической и тепловой энергии		24501	152 976	153 143
поставщикам топлива		24502	112 716	546 127
поставщикам материалов		24503	154 976	135 106
строительным организациям		24504	77 182	91 576
ремонтным организациям		24505	9 148	6 157
поставщикам услуг		24506	70 255	76 496
прочие авансы выданные		24507	42 855	22 301
прочие дебиторы		246	488 121	609 150
в том числе:				
по пеням, штрафам, неустойкам по договорам		24601	1 161	1 161
переплата по налогам в федеральный бюджет		24602	11 419	22 858
переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ		24603	106 372	28 515
переплата по налогам в местные бюджеты		24604	1 357	647
переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды		24605	9 656	6 724
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		24607	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		24608	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		24609	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		24610	-	-
другие дебиторы		24611	358 156	549 245
Краткосрочные финансовые вложения		250	-	18 071
в том числе:				
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		251	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения		253	-	18 071
Денежные средства		260	68 221	57 239
в том числе:				
касса		261	198	372
расчетные счета		262	52 777	46 717
валютные счета		263	-	-
прочие денежные средства		264	15 246	10 150
в том числе:				
специальные счета в банках		26401	15 216	10 150
денежные документы		26402	30	-
переводы в пути		26403	-	-
Прочие оборотные активы		270	-	-
в том числе:				
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		27002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству		27003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР		27004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов		27006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		27007	-	-
другие оборотные активы		27005	-	-
ИТОГО по разделу II		290	4 938 912	6 042 035
Баланс		300	21 598 390	22 491 914

ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		410	9 191 307	9 191 307
в том числе:				
в акциях привилегированных		41001	1 370 042	1 370 042
в акциях обыкновенных		41002	7 821 265	7 821 265
Собственные акции, выкупленные у акционеров		415	-	-
Добавочный капитал		420	8 555 886	8 555 676
Расчеты по выделенному имуществу		423	-	-
Резервный капитал		430	30 079	48 572
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	30 079	48 572
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	-	-
Целевое финансирование		450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			(1 309 846)	(1 408 072)
Нераспределенная прибыль прошлых лет		460	1 227 634	1 023 863
Непокрытый убыток прошлых лет		465	(2 537 480)	(2 537 092)
Нераспределенная прибыль отчетного года		470	-	105 157
Непокрытый убыток отчетного года		475	-	-
ИТОГО по разделу III		490	16 467 426	16 387 483
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ				
Деловая репутация дочерних обществ		495	-	-
Доля меньшинства		500	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты		510	677 984	677 354
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению				
более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	85 000	85 000
займы, подлежащие погашению				
более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	592 984	592 354
Отложенные налоговые обязательства		515	352 240	384 364
Прочие долгосрочные обязательства		520	1 134 139	789 000
в том числе:				
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков		52001	-	-
кредиторская задолженность перед социальными фондами		52002	177 459	157 886
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ		52003	-	-
Фонду обязательного медицинского страхования		52004	7 041	-
Фонду занятости		52005	-	-
Фонду социального страхования		52006	-	-
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды		52007	170 418	157 886
кредиторская задолженность перед бюджетом (реструктуризированные налоги)		52008	956 680	631 114
из нее:				
федеральному бюджету		52009	838 999	630 560
бюджетам субъектов РФ		52010	109 166	347
местным бюджетам		52011	8 515	207
кредиторская задолженность по налогу на прибыль по базе переходного периода		52020	-	-
из нее:				
федеральному бюджету		52021	-	-
бюджетам субъектов РФ		52022	-	-
местным бюджетам		52023	-	-
прочие долгосрочные обязательства		52012	-	-

ИТОГО по разделу IV		590	2 164 363	1 850 718
V .КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты		610	1 207 174	1 815 495
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611	1 207 174	1 815 495
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		612	-	-
Кредиторская задолженность		620	1 583 642	2 077 984
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	849 742	1 025 207
из них:				
поставщикам электроэнергии через ФОРЭМ		62101	-	-
прочим поставщикам электрической и тепловой энергии		62102	1 587	7 174
поставщикам газа		62103	70 070	58 559
поставщикам мазута		62104	5 672	3 364
поставщикам угля		62105	15 655	101 355
поставщикам иного топлива		62112	71 941	258 848
строительным организациям		62106	245 668	233 497
ремонтным организациям		62107	165 681	116 380
по абонентной плате РАО "ЕЭС России"		62108	-	-
задолженность Концерну Росэнергоатом		62110	-	-
задолженность АЭС		62111	-	-
другим поставщикам и подрядчикам		62109	273 468	246 030
по абонентной плате ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"		62113	-	-
по абонентной плате ОАО "ФСК"		62114	-	-
векселя к уплате		622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		623	-	-
задолженность по оплате труда перед персоналом		624	127 387	123 830
в том числе:				
текущая		62401	127 154	119 041
просроченная		62402	233	4 789
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		625	30 254	29 323
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ		62501	25 592	24 031
Фонду обязательного медицинского страхования		62502	3 193	3 193
Фонду занятости		62503	-	5
Фонду социального страхования		62504	716	1 271
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды		62505	753	823
задолженность по налогам и сборам		626	87 073	167 172
задолженность перед бюджетом текущая		62610	87 073	167 172
в том числе:				
федеральному бюджету		62601	57 298	81 814
бюджетам субъектов РФ		62602	27 608	83 448
местным бюджетам		62603	2 167	1 910
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль по базе переходного периода		62620	-	-
в том числе:				
федеральному бюджету		62621	-	-
бюджетам субъектов РФ		62622	-	-
местным бюджетам		62623	-	-
авансы полученные		627	120 737	129 735
в том числе:				
от потребителей электроэнергии через ФОРЭМ		62701	26 085	15 482
от других потребителей электрической и тепловой энергии		62702	91 992	108 867
прочие полученные авансы		62703	2 660	5 386

прочие кредиторы	628	368 449	602 717
<i>в том числе:</i>			
НДС в неоплаченной продукции	62801	269 001	332 041
задолженность внебюджетному фонду НИОКР	62802	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам	62804	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам	62805	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР	62806	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР	62807	-	-
другие кредиторы	62808	99 448	270 676
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	18 959	203 320
Доходы будущих периодов	640	156 826	156 914
Резервы предстоящих расходов и платежей	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
<i>в том числе:</i>			
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям	66002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству	66003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР	66004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов	66006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС	66007	-	-
другие краткосрочные обязательства	66005	-	-
ИТОГО по разделу V	690	2 966 601	4 253 713
БАЛАНС	700	21 598 390	22 491 914

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	223 654	252 246
в том числе по лизингу		911	102 490	105 882
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	393 387	276 674
Материалы, принятые в переработку		925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	168 216	277 487
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	555 559	301 809
Износ основных средств		970	11 114	10 739
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	-	-
Бланки строгой отчетности		990	-	-
Основные средства, сданные в аренду		992	-	27 000
Имущество, находящееся в федеральной собственности		993	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		995	-	-

**Отчет о прибылях и убытках
за I полугодие 2005 года**

Организация **ЯКУТСКЭНЕРГО**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения **тыс. руб.**

Форма N2 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	03	2005
00130576		
1435028701		
40.10		
47	I	42
384		

Наименование показателя	При- мечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
1. 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	5 978 656	4 980 215
в том числе от продажи:				
электроэнергии внутренним потребителям		011	4 252 944	4 107 988
электроэнергии на экспорт		012	-	-
теплоэнергии		013	759 243	722 671
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		014	-	-
выручка от транспортировки электро- и теплоэнергии		018	-	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		015	952 257	134 485
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		016	14 212	15 071
товаров, продукции, работ, услуг по основной деятельности __(для институтов)		017	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг		020	(5 305 224)	(4 367 576)
в том числе проданных:				
электроэнергии внутренним потребителям		021	(3 445 749)	(3 369 808)
электроэнергии на экспорт		022	-	-
теплоэнергии		023	(959 844)	(852 804)
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		024	-	-
транспортировка электро- и теплоэнергии		028	-	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		025	(864 678)	(109 454)
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		026	(34 953)	(35 510)
товаров, продукции, работ, услуг по основной деятельности __(для институтов)		027	-	-
Валовая прибыль		029	673 432	612 639
Коммерческие расходы		030	-	-
Управленческие расходы.		040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	673 432	612 639
II. Операционные доходы и расходы				
Проценты к получению		060	39	17
Проценты к уплате		070	(115 311)	(111 502)
Доходы от участия в других организациях		080	3 016	1
Прочие операционные доходы.		090	696 960	723 148
Прочие операционные расходы		100	(849 031)	(903 026)
III. Внеоперационные доходы и расходы				
Внеоперационные доходы		120	175 231	200 372
Внеоперационные расходы		130	(351 411)	(79 967)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	232 925	441 682
Отложенный налоговый актив		143	1 323	5 572
Отложенное налоговое обязательство		144	(40 394)	(56 015)
Текущий налог на прибыль		145	(104 229)	(131 789)

Иные аналогичные обязательные платежи		146	(1 608)	(26 902)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		150	(144 908)	(209 134)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		160	88 017	232 548
IV. Чрезвычайные доходы и расходы.				
Чрезвычайные доходы		170	17 999	18 519
Чрезвычайные расходы		180	(859)	(8 585)
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ				
____ Капитализированный доход (убыток)		184	-	-
Доля меньшинства		185	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)		19010	105 157	242 482
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)		200	87 398	76 228

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	A	2	3	4
СПРАВОЧНО ТОЛЬКО ДЛЯ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РАО "ЕЭС РОССИИ"				
V. Внутрихозяйственные расчеты				
Прибыль, полученная от представительств и филиалов РАО "ЕЭС России"				
в том числе из строк				
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19011	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19012	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19013	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19014	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом полученной от филиалов и Представительств (19011+19012+19013+19014)		19020	-	-
Прибыль, переданная представительствами и филиалами в РАО "ЕЭС России"				
в том числе: из строк				
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19031	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19032	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19033	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19034	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом переданной в РАО "ЕЭС России" (19031+19032+19033+19034)		19040	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода (19010+19020-19040)		190	105 157	242 482

(руб.)				
Наименование показателя	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	A	2	3	4
СПРАВОЧНО.				
Постоянные налоговые обязательства (активы)			87 398.0000	76 228.0000
Базовая прибыль (убыток) на акцию		201	0.0000	0.0000
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		202	0.0000	0.0000

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании прибыль		210	4 633	2 016
убыток		211	6 032	4 544
Прибыль (убыток) прошлых лет		220	95 560	10 485
убыток		221	252 095	18 340
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		230	-	-
убыток		231	28	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		240	-	4
убыток		241	-	5
Отчисления в оценочные резервы		250	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		260	605	900
прибыль		261	5 916	3
убыток				

Расшифровка формы №2 "Отчет о прибылях и убытках"
за I полугодие 2005 года

по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	По отгруженной продукции	
			За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Проценты к уплате.....		07000	115 311	111 502
в том числе:				
Проценты по кредитам, займам		07003	77 432	61 485
Прочие проценты к уплате (проценты по векселям, облигациям и т.п.)		07004	37 879	50 017
Прочие операционные доходы		09000	696 960	723 148
в том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		09001	40	1 659
От реализации квартир		09002	10 367	1 421
От реализации МПЗ		09003	-	-
От реализации валюты		09004	-	-
От реализации НМА		09005	-	-
От продажи ценных бумаг		09006	445 695	696 275
От реализации других активов		09007	240 237	23 202
От совместной деятельности		09009	-	-
Другие прочие операционные доходы		09010	621	591
Прочие операционные расходы		10000	849 031	903 026
в том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		10001	9	900
От реализации квартир		10002	8 631	1 333
От реализации МПЗ		10003	-	-
От реализации валюты		10004	-	-
От реализации НМА		10005	-	-
От продажи ценных бумаг		10006	445 348	695 907
От реализации других активов		10007	240 237	21 298
Налог на милицию		10011	-	-

Налог на имущество		10012	115 231	141 626
Налог на перепродажу автомобилей		10013	-	-
Налог на уборку территории		10014	-	-
Налог на рекламу		10015	-	10
Дополнительный платеж в бюджет по налогу на прибыль		10016	-	-
Налог на операции с ценными бумагами		10026	-	-
Сбор за наименование "Россия"		10028	-	-
Другие налоги		10017	-	-
Услуги банков		10018	8 009	8 333
Содержание законсервированных объектов		10019	-	-
Аннулированные производственные заказы		10020	-	-
Затраты на производство, не давшее продукции		10021	-	-
Затраты по обслуживанию ценных бумаг		10022	280	440
Резерв по сомнительным долгам		10024	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений		10025	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		10029	-	-
Резерв по прекращаемой деятельности		10030	-	-
Резерв по прочим условным обязательствам		10031	-	-
Выбытие активов без дохода		10032	2 708	14 590
НДС по безвозмездно переданному имуществу		10033	-	15
Передача имущества в муниципальную собственность		10034	988	15 483
Другие прочие операционные расходы		10023	27 590	3 091
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Внереализационные доходы		12000	175 231	200 372
в том числе:				
Прибыль 2004 г., выявленная в отчетном периоде		12001	20 004	18
Прибыль 2003 г., выявленная в отчетном периоде		12002	13 103	3 306
Прибыль 2002 г., выявленная в отчетном периоде		12003	23 457	5 807
Прибыль до 01.01.2002 г., выявленная в отчетном периоде		12004	38 996	1 354
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда				
(арбитражного суда) об их взыскании		12005	4 633	2 016
Кредиторская задолженность более трех лет		12008	605	900
Курсовые разницы		12009	-	4
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации		12010	150	484
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА		12011	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке		12012	974	518
Суммовые разницы		12013	-	-
Прочие внереализационные доходы		12014	73 309	185 965
Внереализационные расходы		13000	351 411	79 967
в том числе:				
Убыток 2004 г., выявленный в отчетном периоде		13001	38 529	141
Убыток 2003 г., выявленный в отчетном периоде		13002	30 812	13 843
Убыток 2002 г., выявленный в отчетном периоде		13003	14 904	683
Убыток до 01.01.2002 г., выявленный в отчетном периоде		13004	167 850	3 673
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда				
(арбитражного суда) об их взыскании		13005	6 032	4 544
Госпошлины по хозяйственным договорам		13007	1 208	143
Дебиторская задолженность более трех лет		13008	5 916	3
Курсовые разницы		13009	-	5
Судебные издержки		13010	203	681
Суммовые разницы		13011	2	40

Хищения, недостачи		13021	28	-
Списание МПЗ сверх норм естественной убыли		13022	-	-
Издержки по исполнительному производству		13024	550	46
Содержание социальной сферы за счет прибыли		13026	1 873	1 911
Погашение стоимости квартир работников		13027	17 173	3 674
Расходы на проведение спортивных мероприятий		13030	613	99
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий		13031	447	1 024
Расходы на благотворительность		13032	3 350	7 514
Прочие внебюджетные расходы		13029	61 921	41 943
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи..... в том числе:		15000	144 908	209 134
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи		15001	55 902	105 294
Налог на прибыль на базе переходного периода		15005	-	-
Постоянные налоговые обязательства		15006	87 398	76 228
Списание ОНО		15007	(31)	-
Списание ОНА		15008	11	-
Штрафы ГНИ, из них:		15010	30 677	19
по налогу на прибыль		15011	7 808	-
по НДС		15012	22 282	-
по налогу на имущество		15013	27	-
по прочим налогам		15014	560	19
Пени ГНИ		15020	56 090	2 773
из них:				
по налогу на прибыль		15021	23 725	220
по НДС		15022	31 071	-
по налогу на имущество		15023	91	87
по прочим налогам		15024	1 203	2 466
Пени ГНИ реструктурированные (признанные в отчетной году)		15050	-	20 648
из них:				
по налогу на прибыль		15051	-	-
по НДС		15052	-	-
по налогу на имущество		15053	-	-
по прочим налогам		15054	-	20 648
Штрафы в государственные внебюджетные фонды, из них:		15030	41	6
Пенсионный фонд РФ		15031	33	-
Фонд социального страхования		15032	4	5
Фонд обязательного медицинского страхования		15033	4	1
Фонд занятости		15034	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды, из них:		15040	14	1 355
Пенсионный фонд РФ		15041	(76)	498
Фонд социального страхования		15042	41	62
Фонд обязательного медицинского страхования		15043	40	795
Фонд занятости		15044	9	-
Пени в государственные внебюджетные фонды, реструктурированные (признанные в отчетном году)		15060	-	2 784
из них:				
Пенсионный фонд РФ		15061	-	828
Фонд социального страхования		15062	-	31

Фонд обязательного медицинского страхования	15063	-	1 925
Фонд занятости	15064	-	-
Прочие обязательные платежи	15045	31 185	27
Прибыль при списании реструктуризированных пеней по налогам	15070	(116 379)	-
Чрезвычайные доходы	17000	17 999	18 519
суммы страхового возмещения	17031	17 999	10 229
стоимость материальных ценностей, остающихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	17032	-	-
другие чрезвычайные доходы	17033	-	8 290
Чрезвычайные расходы	18000	859	8 585
стоимость утраченных материально - производственных ценностей	18001	806	-
убытки от списания из за чрезвычайных событий	18002	53	-
другие чрезвычайные расходы	18005	-	8 585

Приложение №5: Сводная бухгалтерская отчетность за 2002 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2002 г.

Организация: Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Электроэнергетика-производство, передача и распределение электрической- и тепловой энергии.

Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое Акционерное Общество

Единица измерения: руб.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

001305576

1435028701

19900

47/42

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	-	-
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	-	-
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства (01, 02, 03)	120	9 859 286 000	10 442 132 000
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	9 637 379 000	10 279 468 000
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	3 624 804 000	3 637 348 000
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (06,82)	140	14 944 000	14 131 000
инвестиции в дочерние общества	141	100 000	100 000
инвестиции в зависимые общества	142	10 230 000	10 000 000
инвестиции в другие организации	143	1 609 000	799 000
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	3 005 000	3 232 000
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	13 499 034 000	14 093 611 000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	876 154 000	731 433 000
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	813 905 000	677 231 000
животные на выращивании и откорме (11)	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	723 000	-
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	38 558 000	24 098 000
товары отгруженные (45)	215	-	-
расходы будущих периодов (31)	216	22 968 000	30 104 000
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	226 979 000	323 482 000
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	7 888 000	4 294 000
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	-	-
авансы выданные (61)	234	7 888 000	4 294 000
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 115 928 000	2 444 665 000
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	1 850 114 000	1 664 341 000

векселя к получению (62)	242	361 995 000	10 313 000
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	-	-
авансы выданные (61)	245	817 147 000	607 658 000
прочие дебиторы	246	86 672 000	162 353 000
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	415 730 000	573 608 000
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	378 365 000	5 000
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	37 365 000	573 603 000
Денежные средства	260	51 408 000	89 340 000
касса (50)	261	127 000	149 000
расчетные счета (51)	262	42 984 000	76 153 000
валютные счета (52)	263	213 000	81 000
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	8 084 000	12 957 000
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	4 694 087 000	4 166 822 000
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	18 193 121 000	18 260 433 000

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	1 095 744 000	8 765 953 000
Добавочный капитал (87)	420	14 033 166 000	6 258 004 000
Резервный капитал (86)	430	14 469 000	14 469 000
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	14 469 000	14 469 000
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонд социальной сферы (88)	440	-	-
Целевые финансирование и поступления (96)	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	169 673 000	259 352 000
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	(1 317 178 000)	(1 317 178 000)
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	-	129 421 000
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475		
ИТОГО по разделу III	490	13 995 874 000	14 110 021 000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	39 495 000	507 136 000
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	101 424 000
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	39 495 000	405 712 000
Прочие долгосрочные обязательства	520	687 838 000	774 209 000
ИТОГО по разделу IV	590	727 333 000	1 281 345 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	276 409 000	539 312 000
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	152 016 000	467 451 000
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	124 393 000	71 861 000
Кредиторская задолженность	620	2 467 650 000	1 904 149 000
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	1 187 672 000	971 949 000
векселя к уплате (60)	622	3 627 000	1 395 000
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	-	-
задолженность перед персоналом организации (70)	624	73 251 000	72 908 000
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	41 261 000	16 111 000
задолженность перед бюджетом (68)	626	465 063 000	247 706 000
авансы полученные (64)	627	141 932 000	171 577 000
прочие кредиторы	628	544 844 000	422 503 000
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	21 949 000	18 389 000
Доходы будущих периодов (83)	640	703 906 000	407 217 000

Резервы предстоящих расходов (89)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	3 469 914 000	2 869 067 000
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	18 193 121 000	18 260 433 000

**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 (001)	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	116 200 000	53 420 000
Товары, принятые на комиссию (004)	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	55 584 000	58 015 000
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	-	267 400 000
Износ жилищного фонда (014)	970	13 799 000	11 432 000
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980	-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2002 год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

по отгрузке

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	7 445 542 000	6 049 741 000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	6 768 616 000	5 809 781 000
Валовая прибыль	029	676 926 000	239 960 000
Коммерческие расходы	030	-	23 577 000
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	676 926 000	216 383 000
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	27 547 000	1 000
Проценты к уплате	070	121 331 000	33 405 000
Доходы от участия в других организациях	080	10 000	49 000
Прочие операционные доходы	090	92 981 000	563 636 000
Прочие операционные расходы	100	223 081 000	720 949 000
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	232 609 000	117 345 000
Внеоперационные расходы	130	472 628 000	246 386 000
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	213 033 000	(103 326 000)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	83 612 000	136 001 000
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	129 421 000	(239 327 000)
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	9 392 000	48 167 000
Чрезвычайные расходы	180	9 392 000	48 167 000
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	129 421 000	(239 327 000)
СПРАВОЧНО. Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: по привилегированным	201	-	-
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию: по привилегированным	203	-	-
по обычным	204	-	-

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	210	4 325 000	32 060 000	5 541 000	69 813 000

получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	33 621 000	52 630 000	22 691 000	26 014 000
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	125 000	-	207 000
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	216 000	-	2 649 000	496 000
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	10 072 000	2 431 000	2 146 000	4 169 000

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2002 год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

001305576

1435028701

19900

47/42

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило в отчетном году	Израсходо-вано (использо-вано) в отчетном году	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010	1 095 744 000	7 670 209 000	-	8 765 953 000
Добавочный капитал	020	14 033 166 000	-	7 775 162 000	6 258 004 000
Резервный фонд	030	14 469 000	-	-	-
	040	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	050	(1 147 505 000)	219 100 000	-	(928 405 000)
Фонд социальной сферы	060	-	-	-	-
Целевые финансирование и поступления - всего	070	-	-	-	-
	080	-	-	-	-
Итого по разделу I	079	13 995 874 000	7 889 309 000	7 775 162 000	14 110 021 000
II. Резервы предстоящих расходов - всего	080				
Итого по разделу II	089	-	-	-	-
III. Оценочные резервы - всего	090				
Итого по разделу III	099	-	-	-	-
IV. Изменение капитала					
Величина капитала на начало отчетного периода	100	-	-	-	13 995 874 000
Увеличение капитала - всего	110	-	-	-	130 982 000
в том числе:	111	-	-	-	-
за счет дополнительного выпуска акций					
за счет переоценки активов	112	-	-	-	-
за счет прироста имущества	113	-	-	-	129 421 000
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114	-	-	-	-
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115	-	-	-	1 561 000
Уменьшение капитала - всего	120	-	-	-	16 835 000
в том числе:	121	-	-	-	-
за счет уменьшения номинала акций					
за счет уменьшения количества акций	122	-	-	-	-
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123	-	-	-	-
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на	124	-	-	-	16 835 000

уменьшение капитала					
Величина капитала на конец отчетного периода	130	-	-	-	14 110 021 000

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	150	14 699 780 000		14 517 238 000	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	160	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170	-	-	-	-

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2002 год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

001305576

1435028701

19900

47/42

Наименование показателя	Код стр.	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инв. деятельности	по финан. деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	51 381 000	х	х	х
2. Поступило денежных средств - всего	020	7 536 383 000	7 431 075 000	105 297 000	11 000
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	6 063 097 000	6 063 097 000	х	-
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	15 468 000	15 468 000	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	491 000	491 000	х	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	134 169 000	134 169 000	-	-
безвозмездно	070	-	-	-	-
кредиты полученные	080	1 146 491 000	1 046 491 000	100 000 000	-
займы полученные	085	116 000 000	116 000 000	-	-
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	11 000	х	-	11 000
прочие поступления	110	60 656 000	55 359 000	5 297 000	-
3. Направлено денежных средств - всего	120	7 498 526 000	5 895 451 000	428 574 000	8 686 000
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	3 921 051 000	3 588 430 000	332 621 000	-
на оплату труда	140	853 403 000	х	х	х
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	312 412 000	х	х	х
на выдачу подотчетных сумм	160	37 705 000	37 453 000	252 000	-
на выдачу авансов	170	87 396 000	87 396 000	-	-
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	х	-	х
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	95 701 000	х	95 701 000	х
на финансовые вложения	200	1 870 000	-	-	1 870 000
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	6 816 000	х	-	6 816 000
на расчеты с бюджетом	220	848 221 000	848 221 000	х	-
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	894 088 000	894 088 000	-	-
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	250 815 000	250 815 000	-	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	89 238 000	х	х	х
Справочно: Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего	270	167 076 000			
в том числе по расчетам:					
с юридическими лицами	280	7 488 000			
с физическими лицами	290	159 588 000			

из них с применением:		
контрольно - кассовых аппаратов	291	154 157 000
бланков строгой отчетности	292	5 431 000
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	696 575 000
сдано в банк из кассы организации	296	159 957 000

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за **2002** год

Организация: **Открытое Акционерное Общество Акционерная Компания "Якутскэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **Электроэнергетика-производство,передача и распределение электрической- и тепловой энергии.**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Открытое Акционерное Общество**

Единица измерения: **руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
001305576		
1435028701		
19900		
47/42		

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110	-	107 799	6 375 000	101 424 000
в том числе не погашенные в срок	111	-	-	-	-
Долгосрочные займы	120	39 495 000	366 217 000	-	405 712 000
в том числе не погашенные в срок	121	-	233 200 000	-	233 200 000
Краткосрочные кредиты	130	152 016 000	1 101 498 000	786 063 000	467 451 000
в том числе не погашенные в срок	131	16 000	-	16 000	-
Краткосрочные займы	140	124 393 000	49 118 000	101 650 000	71 861 000
в том числе не погашенные в срок	141	26 292 000	-	-	26 292 000

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	3 115 928 000	11 911 233 000	12 582 496 000	2 444 665 000
в том числе просроченная	211	2 307 021 000	9 802 061 000	10 137 876 000	1 971 206 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	1 449 343 000	3 673 978 000	3 386 764 000	1 736 557 000
долгосрочная	220	7 888 000	-	3 594 000	4 294 000
в том числе просроченная	221	4 387 000	-	93 000	4 294 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	4 387 000	-	93 000	4 294 000
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223	7 888 000	-	3 594 000	4 294 000
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	2 467 650 000	111 668 382 000	12 231 883 000	1 904 149 000
в том числе просроченная	231	1 271 254 000	8 381 287 000	8 241 884 000	1 410 657 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	857 914 000	2 794 742 000	2 973 092 000	679 564 000
долгосрочная	240	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
в том числе просроченная	241	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	687 838 000	143 160 000	56 789 000	774 209 000
Обеспечения:					
полученные	250	-	-	-	-
в том числе от третьих лиц	251	-	-	-	-

выданные	260	-	267 400 000	-	267 400 000
в том числе третьим лицам	261	-	-	-	-

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262	3 627 000	372 023 000	374 255 000	1 395 000
в том числе просроченные	263	-	-	-	-
Векселя полученные	264	361 995 000	1 159 251 000	1 510 933 000	10 313 000
в том числе просроченные	265	-	-	-	-
2) Дебиторская задолженность по поставлен. продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	-	-	-	-

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
Бюджет местный	270	438 526 000	438 526 000
МП Водоканал	271	90 678 000	90 678 000
ГСП Южно-Якутское	272	20 881 000	20 881 000
АО Алданслюда	273	15 390 000	15 390 000
Саханефтегаз ДУ ОАО	274	49 651 000	49 561 000
Саханефтегазбыт ДУ	275	91 778 000	-
ООО Навигатор-Касл	276	31 841 000	31 841 000
ООО ТК Востокоптторг	277	21 878 000	17 376 000
МУП ДЭЗ	278	47 001 000	41 105 000
МУП ЖКХ	279	32 036 000	25 473 000

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
УС ЛЭПиП ОАО ВГС	280	55 948 000	47 348 000
Нафта Сиб-Иркутск ЗАО	281	12 026 000	12 026 000
Саха Транс ОИЛ ООО	282	15 194 000	15 194 000
Сиданко Восток ЗАО	283	48 430 000	48 430 000
Хабаровский Территор.Роскомзем	284	52 202 000	52 202 000
Звезда энергетики ОАО	285	14 327 000	14 327 000
ООО Энергомонтаж	286	18 582 000	8 560 000
Мехколонна 120	287	14 752 000	14 752 000
ООО Вектра	288	12 034 000	3 952 000
ЗАО Коломенский з-д	289	15 108 000	-

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	-	-	-	-
в том числе права, возникающие:	311	-	-	-	-

из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.					
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312	-	-	-	-
из прав на ноу-хау	313	-	-	-	-
Права на пользование обособленными природными объектами	320	-	-	-	-
Реорганизационные расходы	330	-	-	-	-
Деловая репутация организации	340	-	-	-	-
Прочие	349	-	-	-	-
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350	-	-	-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	-	-	-	-
Здания	361	4 676 031 000	44 774 000	171 110 000	4 549 695 000
Сооружения	362	9 894 045 000	645 598 000	82 538 000	10 457 105 000
Машины и оборудование	363	4 774 521 000	512 760 000	77 085 000	5 210 196 000
Транспортные средства	364	194 174 000	45 413 000	10 276 000	229 311 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	21 043 000	10 283 000	4 986 000	26 340 000
Рабочий скот	366	-	-	-	-
Продуктивный скот	367	-	-	-	-
Многолетние насаждения	368	-	-	-	-
Другие виды основных средств	369	14 856 000	20 000	1 533 000	13 343 000
Итого (сумма строк 360 - 369)	370	19 574 670 000	1 258 848 000	347 528 000	20 485 990 000
в том числе: производственные	371	19 306 579 000	1 241 446 000	218 000 000	20 330 025 000
непроизводственные	372	268 091 000	17 402 000	129 528 000	155 965 000
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	382	-	-	-	-
Прочие	383	-	-	-	-
Итого (сумма строк 381 - 383)	385	-	-	-	-

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду - всего	387	527 741 000	795 661 000
в том числе: здания	388	312 277 000	276 360 000
сооружения	389	109 399 000	172 491 000
	390	106 065 000	346 810 000
	391	-	-
переведено на консервацию	392	-	-
Амортизация амортизируемого имущества:			
нематериальных активов	393	-	-
основных средств - всего	394	9 715 384 000	10 043 858 000
в том числе: зданий и сооружений	395	6 540 770 000	6 754 076 000

машин, оборудования, транспортных средств	396	3 157 944 000	3 271 647 000
других	397	16 670 000	18 135 000
доходных вложений в материальные ценности	398	-	-
Справочно: Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	-	
амортизации	402	-	
Имущество, находящееся в залоге	403	-	-
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется - всего	404	1 465 844 000	1 765 323 000
в том числе: нематериальных активов	405	-	-
основных средств	406	1 465 844 000	1 765 323 000

4

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410	1 488 000	1 190 041 000	1 191 529 000	-
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	-	-	-	-
Привлеченные средства - всего	420	35 370 000	105 752 000	137 010 000	4 112 000
в том числе:					
кредиты банков	421	-	100 000 000	100 000 000	-
заемные средства других организаций	422	(26 985 000)	60 000 000	33 015 000	-
долевое участие в строительстве	423	58 912 000	(54 345 000)	3 995 000	572 000
из бюджета	424	3 443 000	-	-	3 443 000
из внебюджетных фондов	425	-	97 000	-	97 000
прочие	426	-	-	-	-
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430	36 858 000	1 295 793 000	1 328 539 000	4 112 000
Справочно:					
Незавершенное строительство	440	3 624 804 000	1 328 539 000	1 315 995 000	3 637 348 000
Инвестиции в дочерние общества	450	100 000	-	-	100 000
Инвестиции в зависимые общества	460	10 230 000	-	230 000	10 000 000

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	14 944 000	14 131 000	-	-
Облигации и другие долговые обязательства	520	-	-	-	-
Предоставленные займы	530	-	-	378 365 000	5 000
Прочие	540	-	-	37 365 000	573 603 000
Справочно: По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	-	-	-	-

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За отчет. год	За пред. год
-------------------------	-----	---------------	--------------

	стр.		
1	2	3	4
Материальные затраты	610	4 481 528 000	3 913 024 000
Затраты на оплату труда	620	992 582 000	810 825 000
Отчисления на социальные нужды	630	303 025 000	261 772 000
Амортизация	640	474 591 000	318 632 000
Прочие затраты	650	516 890 000	529 105 000
Итого по элементам затрат	660	6 768 616 000	5 833 358 000
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	670	(723 000)	(15 000)
расходов будущих периодов	680	7 136 000	13 187 000
резервов предстоящих расходов	690	-	-

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	41 538 000	35 768 000	8 275 000
в Пенсионный фонд	720	256 824 000	-	263 967 000
в Фонд занятости	730	(4 000)	-	-
на медицинское страхование	740	35 192 000	-	40 170 000
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750	-	x	-
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755	-		
Среднесписочная численность работников	760	8 180		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	77 305 000		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	10 000		

Приложение № 6: Сводная бухгалтерская отчетность за 2003 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

по
внутре
ннему
станда
рту
РАО
"ЕЭС
России
"

на 31 декабря 2003 года

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс.руб
Местонахождение [адрес]

Форма N1 по ОКУД

Дата [год, месяц,
число]

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ\ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2004 03 26

00130576

1435028701

40.10

47 I 42

384

АКТИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А		2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	2.4	110	110	-	2 999
в том числе:					
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),					
иные аналогичные с перечисленными права и активы		111	111	-	-
организационные расходы		112	112	-	-
деловая репутация организации		113	113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	114	-	-
результаты НИОКР		115	115	-	2 999
Основные средства	3.1	120	120	12 394 375	13 038 431
в том числе:					
земельные участки и объекты природопользования		121	121	-	-
здания, машины и оборудование, сооружения		122	122	12 216 956	12 802 093
другие виды основных средств		123	123	177 419	236 338
Незавершенное строительство	3.2	130	130	3 637 348	3 280 177
в том числе					
оборудование к установке		13001	13001	720 505	729 023
вложения во внеоборотные активы		13002	13002	2 916 843	2 551 154
Доходные вложения в материальные ценности		135	135	-	-
в том числе:					
имущество для передачи в лизинг		136	136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	137	-	-
		140	140	14 131	3 825
Долгосрочные финансовые вложения	3.3				
в том числе:					
инвестиции в дочерние общества		141	141	100	100
инвестиции в зависимые общества		142	142	10 000	-
инвестиции в другие организации		143	143	799	493
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	144	-	-

прочие долгосрочные финансовые вложения		148	145	3 232	3 232
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>					
<i>Деловая репутация дочерних обществ</i>		146	146	-	-
<i>Оценка участия головной организации в зависимом обществе</i>		147	147	-	-
Отложенные налоговые активы		145	148	35 843	75 078
Прочие внеоборотные активы		150	150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	190	16 081 697	16 400 510
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	3.4	210	210	731 433	982 673
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	211	677 231	878 503
из них:					
мазут		21101	21101	1 083	6 380
уголь		21102	21102	63 706	93 747
дизельное топливо		21103	21103	93 764	147 987
другое технологическое топливо		21104	21104	30	29
запасные части		21105	21105	88 089	127 491
прочие сырье и материалы		21107	21107	430 559	502 869
животные на выращивании и откорме		212	212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	214	24 098	25 656
товары отгруженные		215	215	-	-
расходы будущих периодов		216	216	30 104	78 514
прочие запасы и затраты		217	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	220	323 482	399 414
из них					
НДС при покупках электроэнергии через ФОРЭМ		22001	22001	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3.5	230	230	4 294	-
в том числе:					
покупатели и заказчики		231	231	-	-
из них:					
финансируемые из федерального бюджета		23101	23101	-	-
финансируемых из бюджетов субъектов РФ		23102	23102	-	-
финансируемых из местных бюджетов		23103	23103	-	-
другие покупатели и заказчики		23104	23104	-	-
векселя к получению		232	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	233	-	-
авансы выданные		234	234	4 294	-
прочие дебиторы		235	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3.5	240	240	2 421 216	2 890 585
в том числе:					
покупатели и заказчики		241	241	1 664 341	1 796 889
из них:					
при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы		24101	24101	131 275	123 347
посредники при продаже электрической и тепловой		24102	24102	-	-

энергии					
организации, финансируемые из федерального бюджета	24103	24103	1 415	1 510	
организации, финансируемые из бюджетов РФ	24104	24104	3 359	1 187	
организации, финансируемые из местных бюджетов	24105	24105	382 841	352 818	
прочие потребители электрической и тепловой энергии	24106	24106	671 342	606 005	
задолженность по абонентной плате	24107	24107	-	-	
другие покупатели и заказчики	24108	24108	474 109	712 022	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
векселя к получению	242	242	10 313	-	
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	243	-	-	
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	244	-	-	
авансы выданные	245	245	607 658	778 260	
в том числе:					
поставщикам электрической и тепловой энергии	24501	24501	3	34 193	
поставщикам топлива	24502	24502	204 047	249 919	
поставщикам материалов	24503	24503	199 890	169 373	
строительным организациям	24504	24504	88 920	208 291	
ремонтным организациям	24505	24505	6 260	5 335	
поставщикам услуг	24506	24506	88 331	78 389	
прочие авансы выданные	24507	24507	20 207	32 760	
прочие дебиторы	246	246	138 904	315 436	
в том числе:					
по пеням, штрафам, неустойкам по договорам	24601	24601	-	-	
переплата по налогам в федеральный бюджет	24602	24602	54	457	
переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ	24603	24603	2 001	477	
переплата по налогам в местные бюджеты	24604	24604	2 525	1 851	
переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	24605	24605	13 142	12 740	
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам	24607	24607	-	-	
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам	24608	24608	-	-	
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР	24609	24609	-	-	
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР	24610	24610	-	-	
другие дебиторы	24611	24611	121 182	299 911	
Краткосрочные финансовые вложения	250	250	573 608	582 515	
в том числе:					
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	251	5	-	
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	253	573 603	582 515	
Денежные средства	260	260	89 340	67 458	
в том числе:					
касса	261	261	149	200	
расчетные счета	262	262	76 153	46 135	
валютные счета	263	263	81	66	
прочие денежные средства	264	264	12 957	21 057	
в том числе:					
специальные счета в банках	26401	26401	12 855	20 955	
денежные документы	26402	26402	102	102	
переводы в пути	26403	26403	-	-	
Прочие оборотные активы	270	270	-	-	

<i>в том числе:</i>					
<i>внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям</i>	27002	27002	-	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по строительству</i>	27003	27003	-	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по ПИР</i>	27004	27004	-	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов</i>	27006	27006	-	-	-
<i>внутрихозяйственные расчеты по НДС</i>	27007	27007	-	-	-
<i>другие оборотные активы</i>	27005	27005	-	-	-
ИТОГО по разделу II	290	290	4 143 373	4 922 645	
Баланс	300	300	20 225 070	21 323 155	

ПАССИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А		2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал		410	410	8 765 953	8 765 953
<i>в том числе:</i>					
<i>в акциях привилегированных</i>		41001	41001	1 370 042	1 370 042
<i>в акциях обыкновенных</i>		41002	41002	7 395 911	7 395 911
Собственные акции, выкупленные у акционеров		411	415	-	-
Добавочный капитал	3.8	420	420	8 210 247	8 270 900
Расчеты по выделенному имуществу		423	423	-	-
Резервный капитал		430	430	14 469	20 900
<i>в том числе:</i>					
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	431	14 469	20 900
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	432	-	-
Целевое финансирование		450	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470		(1 027 068)	(850 230)
Нераспределенная прибыль прошлых лет			460	388 773	382 800
Непокрытый убыток прошлых лет			465	(1 415 841)	(1 415 841)
Нераспределенная прибыль отчетного года			470	-	182 700
Непокрытый убыток отчетного года			475	-	-
ИТОГО по разделу III		490	490	15 963 601	16 207 600
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ					
<i>Деловая репутация дочерних обществ</i>		495	495	-	-
<i>Доля меньшинства</i>		500	500	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ					
Займы и кредиты		510	510	507 136	685 400
<i>в том числе:</i>					
<i>кредиты банков, подлежащие погашению</i>					
<i>более, чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>		511	511	101 424	124 100
<i>займы, подлежащие погашению</i>					
<i>более, чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>		512	512	405 712	561 200
Отложенные налоговые обязательства		515	515	124 208	269 500
Прочие долгосрочные обязательства	3.6	520	520	761 058	552 700
<i>в том числе:</i>					
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков		52001	52001	-	-
кредиторская задолженность перед социальными фондами		52002	52002	13 300	10 100
<i>в том числе:</i>					
<i>Пенсионному фонду РФ</i>		52003	52003	-	-
<i>Фонду обязательного медицинского страхования</i>		52004	52004	13 300	10 100
<i>Фонду занятости</i>		52005	52005	-	-
<i>Фонду социального страхования</i>		52006	52006	-	-
<i>по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды</i>		52007	52007	-	-
кредиторская задолженность перед бюджетом (реструктуризированные налоги)		52008	52008	747 758	542 600
<i>из нее:</i>					
<i>федеральному бюджету</i>		52009	52009	640 295	505 400
<i>бюджетам субъектов РФ</i>		52010	52010	107 463	35 100
<i>местным бюджетам</i>		52011	52011	-	1 900

кредиторская задолженность по налогу на прибыль по базе переходного периода		52020	52020	-	
из нее:					
федеральному бюджету		52021	52021	-	
бюджетам субъектов РФ		52022	52022	-	
местным бюджетам		52023	52023	-	
прочие долгосрочные обязательства		52012	52012	-	
ИТОГО по разделу IV		590	590	1 392 402	1 507 740
V .КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ					
Займы и кредиты		610	610	539 312	1 072 500
в том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611	611	467 451	1 015 200
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		612	612	71 861	57 200
Кредиторская задолженность	3.7	620	620	1 904 149	2 350 500
в том числе:					
поставщики и подрядчики		621	621	971 949	998 700
из них:					
поставщикам электроэнергии через ФОРЭМ		62101	62101	-	
прочим поставщикам электрической и тепловой энергии		62102	62102	2 261	1 300
поставщикам газа		62103	62103	21 978	78 000
поставщикам мазута		62104	62104	287	
поставщикам угля		62105	62105	50 624	24 900
поставщикам иного топлива		62112	62112	335 127	235 700
строительным организациям		62106	62106	260 667	298 800
ремонтным организациям		62107	62107	100 745	130 600
по абонентной плате РАО "ЕЭС России"		62108	62108	-	
задолженность Концерну Росэнергоатом		62110	62110	-	
задолженность АЭС		62111	62111	-	
другим поставщикам и подрядчикам		62109	62109	200 260	229 200
по абонентной плате ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"		62113	62113	-	
по абонентной плате ОАО "ФСК"		62114	62114	-	
векселя к уплате		626	622	1 395	
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		628	623	-	
задолженность по оплате труда перед персоналом		622	624	72 908	109 900
в том числе:					
текущая		62201	62401	70 253	109 400
просроченная		62202	62402	2 655	500
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		623	625	16 111	22 300
в том числе:					
Пенсионному фонду РФ		62301	62501	14 393	19 900
Фонду обязательного медицинского страхования		62302	62502	1 449	2 000
Фонду занятости		62303	62503	-	
Фонду социального страхования		62304	62504	269	300
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды		62305	62505	-	
задолженность по налогам и сборам		624	626	247 706	184 400
задолженность перед бюджетом текущая		62410	62610	246 997	184 400
в том числе:					
федеральному бюджету		62401	62601	32 572	89 600
бюджетам субъектов РФ		62402	62602	157 874	86 900
местным бюджетам		62403	62603	56 551	7 700

задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль по базе переходного периода		62420	62620	709	
в том числе:					
федеральному бюджету		62421	62621	-	
бюджетам субъектов РФ		62422	62622	686	
местным бюджетам		62423	62623	23	
авансы полученные		627	627	171 577	154 7
в том числе:					
от потребителей электроэнергии через ФОРЭМ		62701	62701	-	22 9
от других потребителей электрической и тепловой энергии		62702	62702	170 456	130 4
прочие полученные авансы		62703	62703	1 121	1 3
прочие кредиторы		625	628	422 503	880 3
в том числе:					
НДС в неоплаченной продукции		62501	62801	251 890	278 5
задолженность внебюджетному фонду ННПКР		62502	62802	3 497	
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		62504	62804	-	
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		62505	62805	-	
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		62506	62806	-	
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		62507	62807	-	
другие кредиторы		62508	62808	167 116	601 7
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	630	18 389	16 8
Доходы будущих периодов		640	640	407 217	167 8
Резервы предстоящих расходов и платежей		650	650	-	
Прочие краткосрочные обязательства		660	660	-	
в том числе:					
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		66002	66002	-	
внутрихозяйственные расчеты по строительству		66003	66003	-	
внутрихозяйственные расчеты по ПИР		66004	66004	-	
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов		66006	66006	-	
внутрихозяйственные расчеты по НДС		66007	66007	-	
другие краткосрочные обязательства		66005	66005	-	
ИТОГО по разделу V		690	690	2 869 067	3 607 7
БАЛАНС		700	700	20 225 070	21 323 15

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	910	-	75 9
в том числе по лизингу		911	911	-	75 9
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	920	53 420	52 2
Материалы, принятые в переработку		925	925	-	
Товары, принятые на комиссию		930	930	-	
Оборудование, принятое для монтажа		935	935	-	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	940	58 015	162 5
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	950	-	
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	960	267 400	156 4
Износ основных средств		970	970	11 432	10 7
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	980	-	
Бланки строгой отчетности		991	990	-	

Основные средства, сданные в аренду	992	992	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	995	-

Код энергообъединения:

362400

ЯКУТСКЭНЕРГО

Отчет о прибылях и убытках

за 12 месяцев 2003 года

за 12 месяцев 2004 года				Код	КОДЫ
Форма N2 по ОКУД				07100002	07100002
Дата [год, месяц, число]					2004 03 26
Организация	ЯКУТСКЭНЕРГО	по ОКПО			00130576
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			1435028701
Вид деятельности		по ОКДП			40.10
Организационно-правовая форма \ форма собственности		по ОКОП Ф\ОК ФС			47 I 42
		По ОКЕИ			384
Единица измерения тыс. руб.					
Наименование показателя	Примечание	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период
	Нис			Период	предыдущ. Года
1	А	2	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), в том числе от продажи: электроэнергии внутренним потребителям электроэнергии на экспорт Теплоэнергии абонентной платы (для РАО "ЕЭС России") прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	3.13	010	010	8 437 241	7 445 542
		011	011	6 565 955	5 614 203
		012	012	-	-
		013	013	1 007 940	884 002
		014	014	-	-
		015	015	838 657	917 692
		016	016	24 689	29 645
Себестоимость проданных товаров,продукции работ, услуг в том числе проданных: электроэнергии внутренним потребителям электроэнергии на экспорт Теплоэнергии абонентной платы (для РАО "ЕЭС России") прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		020	020	(7 806978)	(6 768 616)
		021	021	(5 535 140)	(4 606 466)
		022	022	-	-
		023	023	(1 409 877)	(1 134 232)
		024	024	-	-
		025	025	(793 789)	(957 985)
		026	026	(68 172)	(69 933)
Валовая прибыль		029	029	630 263	676 926
Коммерческие расходы		030	030	-	-
Управленческие расходы.		040	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	050	630 263	676 926
II. Операционные доходы и расходы					
Проценты к получению		060	060	60	27 547

Проценты к уплате		070	070	(179 508)	(121 331)
Доходы от участия в других организациях		080	080	6	10
Прочие операционные доходы.	3.14	090	090	1 579 485	92 981
Прочие операционные расходы	3.14	100	100		(223 081)
III. Внереализационные доходы и расходы					
Внереализационные доходы		120	120	609 617	232 609
Внереализационные расходы		130	130	(491 271)	(472 628)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	140	445 400	213 033
Отложенный налоговый актив		141	143	19 186	-
Отложенное налоговое обязательство		142	144	(114 204)	-
Текущий налог на прибыль		150	145	(168 617)	-
Иные аналогичные обязательные платежи		146	146	(23 366)	(83 612)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		151	150	(287 001)	(83 612)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		160	160	158 399	129 421
IV. Чрезвычайные доходы и расходы.					
Чрезвычайные доходы		170	170	142 832	9 392
Чрезвычайные расходы		180	180	(118 452)	(9 392)
<i>ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>					
<i>Капитализированный доход (убыток)</i>		184	184	-	-
<i>Доля меньшинства</i>		185	185	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		19010	19010	182 779	129 421
СПРАВОЧНО					
Постоянные налоговые обязательства (активы)		200	200	156 740	-
	При- меча- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период Предыдущего года
1	A	2	2	3	4
СПРАВОЧНО ТОЛЬКО ДЛЯ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РАО "ЕЭС РОССИИ"					
V. Внутрихозяйственные расчеты					
Прибыль, полученная от представительств и филиалов РАО "ЕЭС России"					
в том числе из строк					
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19011	19011	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19012	19012	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19013	19013	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19014	19014	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом полученной от филиалов и Представительств					
(19011+19012+19013+19014)		19020	19020	-	-
Прибыль, переданная представительствами и филиалами в РАО "ЕЭС России"					
в том числе: из строк					
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19031	19031	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19032	19032	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы.....		19033	19033	-	-

стр. 180 Чрезвычайные расходы.....		19034	19034	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом переданной в РАО "ЕЭС России" (19031+19032+19033+19034)		19040	19040	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода (19010+19020-19040)		190	190	182 779	129 421

(руб.)

Наименование показателя	Прим.	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	2	3	4
СПРАВОЧНО.					
Постоянные налоговые обязательства (активы)				156 740,0000	0,0000
Базовая прибыль (убыток) на акцию		201	201	0,0236	0,0000
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		202	202	0,0210	0,0000

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании прибыль		210	210	820	4 325
Убыток		211	211	40 576	32 060
Прибыль (убыток) прошлых лет прибыль		220	220	117 589	33 621
Убыток		221	221	132 165	52 630
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств прибыль		230	230	-	-
Убыток		231	231	5 858	125
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте прибыль		240	240	1 378	216
Убыток		241	241	26	-
Отчисления в оценочные резервы убыток		250	250	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности прибыль		260	260	68 864	10 072
Убыток		261	261	10 100	2 431

Расшифровка формы №2 "Отчет о прибылях и убытках" за 2003 год по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

По отгруженной продукции					
Наименование показателя	Примечания	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период	

	ние			предыдущ. года
1	А	2	3	4
Проценты к уплате		07000	179 508	121 331
В том числе:				
Проценты по кредитам, займам		07003	125 274	83 464
Прочие проценты к уплате (проценты по векселям, облигациям и т.п.)		07004	54 234	37 867
Прочие операционные доходы		09000	1 579 485	92 981
в том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		09001	37 547	25 136
От реализации квартир		09002	12 267	20 783
От реализации МПЗ		09003	28 050	38 927
От курсовых разниц при реализации валюты		09004	-	-
От реализации НМА		09005	-	-
От продажи ценных бумаг		09006	1 495 391	128
От реализации других активов		09007	2 397	7 331
От совместной деятельности		09009	-	-
Другие прочие операционные доходы		09010	3 833	676
Прочие операционные расходы		10000	1 703 252	223 081
В том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		10001	28 427	20 775
От реализации квартир		10002	12 139	20 763
От реализации МПЗ		10003	24 290	34 643
От курсовых разниц при реализации валюты		10004	-	-
От реализации НМА		10005	-	-
От продажи ценных бумаг		10006	1 492 731	13 916
От реализации других активов		10007	8 439	5 403
Налог на милицию		10011	-	-
Налог на имущество		10012	89 770	107 462
Налог на перепродажу автомобилей		10013	-	-
Налог на уборку территории		10014	-	-
Налог на рекламу		10015	-	-
Дополнительный платеж в бюджет по налогу на прибыль		10016	-	2 798
Налог на операции с ценными бумагами		10026	3 200	3 403
Сбор за наименование "Россия"		10028	-	-
Другие налоги		10017	261	275
Услуги банков		10018	15 620	13 596
Содержание законсервированных объектов		10019	-	-
Аннулированные производственные заказы		10020	-	-
Затраты на производство, не давшее продукции		10021	-	-
Затраты по обслуживанию ценных бумаг		10022	5 720	3
Резерв по сомнительным долгам		10024	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений		10025	-	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		10029	-	-
Резерв по прекращаемой деятельности		10030	-	-
Резерв по прочим условным обязательствам		10031	-	-
Другие прочие операционные расходы		10023	22 655	44
Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный Период	За аналогичный Период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Внереализационные доходы в том числе:		12000	609 617	232 609
Прибыль 2002 г., выявленная в отчетном периоде		12001	26 894	-
Прибыль 2001 г., выявленная в отчетном периоде		12002	17 019	9 934
Прибыль 2000 г., выявленная в отчетном периоде		12003	51 485	8 025
Прибыль до 01.01.2000 г., выявленная в отчетном периоде		12004	22 191	15 662
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		12005	820	4 325
Кредиторская задолженность более трех лет		12008	68 864	10 072
Курсовые разницы		12009	1 378	216
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации		12010	1 554	685
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА		12011	617	4 308
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке		12012	288	46
Суммовые разницы		12013	85	-
Прочие внереализационные доходы	3.15	12014	418 422	179 336
Внереализационные расходы в том числе:		13000	491 271	472 628
Убыток 2002 г., выявленный в отчетном периоде		13001	36 832	-
Убыток 2001 г., выявленный в отчетном периоде		13002	21 233	36 861
Убыток 2000 г., выявленный в отчетном периоде		13003	50 886	7 171
Убыток до 01.01.2000 г., выявленный в отчетном периоде		13004	23 214	8 598
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		13005	40 576	32 060
Госпошлины по хозяйственным договорам		13007	631	712
Дебиторская задолженность более трех лет		13008	10 100	2 431
Курсовые разницы		13009	26	-
Судебные издержки		13010	215	47
Суммовые разницы		13011	-	1
Выбытие активов без дохода		13020	6 434	14 611
НДС по безвозмездно переданному имуществу		13036	2 281	844
Передача имущества в муниципальную собственность		13033	108 171	151 511
Хищения, недостачи		13021	6 429	125
Списание МПЗ сверх норм естественной убыли		13022	1 388	76
Издержки по исполнительному производству		13024	816	4 697
Содержание социальной сферы за счет прибыли		13026	3 755	4 721

Погашение стоимости квартир работников		13027	19 629	23 244
Расходы на проведение спортивных мероприятий		13030	924	938
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий		13031	2 300	1 221
Расходы на благотворительность		13032	12 381	25 277
		13037		
		13038		
Прочие внереализационные расходы		13029	143 050	157 482
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	За отчетный Период	За аналогичный Период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи.....		15100	287 001	83 612
в том числе:				
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи		15101	267 257	70 845
Налог на прибыль на базе переходного периода		15105	-	1 275
Штрафы ГНИ,		15110	160	538
из них:				
по налогу на прибыль		15111	84	-
по НДС		15112	-	-
по налогу на имущество		15113	26	17
по прочим налогам		15114	50	521
Пени ГНИ		15120	2 544	3 531
из них:				
по налогу на прибыль		15121	935	94
по НДС		15122	-	-
по налогу на имущество		15123	622	216
по прочим налогам		15124	987	3 221
Пени ГНИ реструктурированные (признанные в отчетной году)		15150	-	-
из них:				
по налогу на прибыль		15151	-	-
по НДС		15152	-	-
по налогу на имущество		15153	-	-
по прочим налогам		15154	-	-
Штрафы в государственные внебюджетные фонды,		15130	45	19
из них:				
Пенсионный фонд РФ		15131	28	13
Фонд социального страхования		15132	2	5
Фонд обязательного медицинского страхования		15133	15	1
Фонд занятости		15134	-	-
				3
Пени в государственные внебюджетные фонды,		15140	11 342	076

из них:				2
Пенсионный фонд РФ	15141	4 660		473
Фонд социального страхования	15142	257		223
Фонд обязательного медицинского страхования	15143	6 397		375
Фонд занятости	15144	28		5
Пени в государственные внебюджетные фонды, реструктурированные (признанные в отчетной году)	15160	568		175
из них:				
Пенсионный фонд РФ	15161	656		242
Фонд социального страхования	15162	62		46
Фонд обязательного медицинского страхования	15163	850		887
Фонд занятости	15164	-		-
Прочие обязательные платежи	15145	85		153
Прибыль при списании реструктуризированных пеней по налогам	15170	-		-
Чрезвычайные доходы	17000	142 832		392
суммы страхового возмещения	17031	832		392
стоимость материальных ценностей, остающихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	17032	-		-
другие чрезвычайные доходы	17033	-		-
Чрезвычайные расходы	18000	452		392
стоимость утраченных материально - производственных ценностей	18001	687		370
убытки от списания из за чрезвычайных событий	18002	407		213
другие чрезвычайные расходы	18005	358		809

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

за 2003 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

КОДЫ
Форма N3 по ОКУД 0710003
Дата [год, месяц, число] 2004 03 26
по ОКПО 00130576
ИНН 1435028701
по ОКВЭД 40.10
по ОКОПФ\ОКФС 47 1 42
по ОКЕИ 384

I. 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	1 095 744	11 525 771	14 469	(1 147 330)	11 488 654
2002 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	X	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x	2 507 395	x	(175)	2 507 220
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	1 095 744	14 033 166	14 469	(1 147 505)	13 995 874
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	129 421	129 421
Дивиденды	026	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	7 670 209	-	-	89 679	7 759 888
дополнительного выпуска акций	041	7 670 209	x	x	x	7 670 209
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
Прочее	044	-	-	-	89 679	89 679
						-
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	(7 775 162)	-	-	(7 775 162)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
Прочее	054	-	(7 775 162)	-	-	(7 775 162)
						-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	8 765 953	6 258 004	14 469	(928 405)	14 110 021
2003 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	1 952 243	x	-	1 952 243
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	(98 663)	(98 663)
						-
Остаток на 1 января отчетного года	100	8 765 953	8 210 247	14 469	(1 027 068)	15 963 601
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	0	x	x	-

Чистая прибыль	105	x	x	x	182 779	182 779
Дивиденды	106	x	x	x	(12 204)	(12 204)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	6 471	(6 471)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	125 188	-	12 731	137 919
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
Прочее	124	-	125 188	-	12 731	137 919
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(64 474)	-	-	(64 474)
Уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
Уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	-
Прочее	134	-	(64 474)	-	-	(64 474)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	8 765 953	8 270 961	20 940	(850 233)	16 207 621

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель			Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код					
1	2		3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
данные предыдущего года	150		14 469	-	-	14 469
данные отчетного года	151		14 469	6 471	-	20 940
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:						
данные предыдущего года	152		-	-	-	-
данные отчетного года	153		-	-	-	-
Оценочные резервы:						
резерв по сомнительным долгам						
данные предыдущего года	160		-	-	-	-
данные отчетного года	161		-	-	-	-
резерв под обесценение финансовых вложений						
данные предыдущего года	162		-	-	-	-
данные отчетного года	163		-	-	-	-

резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
Прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	163 697	(163 697)	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	946 880	(946 880)	-
Прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4

1) Чистые активы	200	16 370 818	16 375 472
		Из бюджета	Из внебюджетных фондов
		за отчетный год	за предыдущий год
	3	4	5
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	391 463	371 792
в том числе:			
на выплаты чернобыльцам	211	36	26
Прочие	212	391 427	371 766
Капитальные вложения во внеоборотные активы	220	140 507	213 700
в том числе:			
бюджетные кредиты	221	138 154	212 200
Прочие	222	2 353	1 500

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2003 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс.руб.

Форма N4 по ОКУД	КОДЫ
Дата [год, месяц, число]	0710004
по ОКПО	2004 03 26
ИНН	00130576
по ОКВЭД	1435028701
	40.10
по ОКОПФ\ОКФС	
по ОКЕИ	47 I 42
	384

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	89 238	51 381
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	7 155 844	6 063 588
Поступление приобретенной иностранной валюты	030	1 490	-
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам	040	139 954	1 064
Поступление денег со счета внутри организации	045	-	-
Прочие доходы (поступления)	050	20 851	54 597
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(4 243 564)	(3 675 826)
на оплату труда	160	(1 027 572)	(853 403)
на выплату дивидендов, процентов	170	(203 933)	(108 740)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 297 597)	(1 106 793)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам	181	-	-
перечисление со счета на счет внутри организации	182	-	-

социальные выплаты	183	(379 333)	(368 241)
на прочие расходы (выплаты)	190	(142 773)	(163 167)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	23 367	(156 921)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1 827	15 268
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	649 851	200
Полученные дивиденды	230	6	11
Полученные проценты	240	60	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	1 140	-
Прочие поступления	260	2 353	4 995
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(586 847)	(95 701)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(520 298)	(1 870)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Прочие расходы	320	(367 129)	(332 621)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(819 037)	(409 718)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2 803 246	1 262 491
Поступление средств по целевому финансированию	370	177 195	134 169
Прочие доходы	380	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(2 174 088)	(792 164)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(32 565)	-
Прочие расходы	405	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	773 788	604 496
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(21 882)	37 857
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	67 356	89 238
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	9	-

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2003 год

Организация ЯКУТСКЭНЕРГО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ
Форма N5 по ОКУД	0710005
Дата [год, месяц, число]	2004 03 26
по ОКПО	00130576
ИНН	1435028701
по ОКВЭД	40.10
по ОКОПФ\ОКФС	47 I 42
по ОКЕИ	384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	-	7 018	(4 019)	2 999
Всего	045	-	7 018	(4 019)	2 999

Показатель	к о д	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование			
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	к о д				
1	2	3	4	5	6

Здания	110	5 534 643	378 689	(56 233)	5 857 099
Сооружения и передаточные устройства	111	12 754 012	422 449	(13 778)	13 162 683
Машины и оборудование	112	5 640 558	481 458	(26 801)	6 095 215
Транспортные средства	113	227 479	29 441	(19 052)	237 868
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	26 672	21 764	(17 389)	31 047
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	-	-	-	-
Другие виды основных средств	118	33 052	77 276	(12 662)	97 666
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	24 216 416	1 411 077	(145 915)	25 481 578

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	к о д		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	11 822 041	12 443 147
в том числе:			
зданий и сооружений	141	8 212 347	8 568 749
машин, оборудования, транспортных средств	142	3 540 159	3 795 730
Других	143	69 535	78 668
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	761 576	1 192 763
в том числе:			
зданий и сооружений	151	410 743	531 229
машин, оборудования, транспортных средств	152	300 761	660 104
Других	153	50 072	1 430
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	75 904
в том числе:			
зданий и сооружений	161	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	162	-	75 904
Других	163	-	-

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	272 737	164 303
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	к о д	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	170	1 952 243	2 507 220
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	3 730 426	5 570 884
Амортизации	172	1 778 183	3 063 664
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	748	233 495

Доходные вложения в материальные ценности

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

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	10 901	(7 901)	3 000
в том числе:					
Научно-исследовательские работы	311	-	5 472	(5 472)	-
Опытно-конструкторские работы	312	-	1 421	(1 421)	-
Прочие	313	-	4 008	(1 008)	3 000

Справочно.	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
	Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	3 000
	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
	Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы	330	883

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Прочие	413	-	-	-	-
Справочно.	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
	2	3	4		
	Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	-	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные	430	-	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций) - всего	510	14 131	3 825	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	10 100	100	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-

Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	573 603	582 515
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	573 603	582 515
Предоставленные займы	525	-	-	5	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	14 131	3 825	573 608	582 515
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	к о д		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	2 421 216	2 890 585
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 664 341	1 796 889
авансы выданные	612	607 658	778 260
прочая	613	149 217	315 436
долгосрочная - всего	620	4 294	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	4 294	-

прочая	623	-	-
Итого	630	2 425 510	2 890 585
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	2 443 461	3 423 080
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	971 949	998 788
авансы полученные	642	171 577	154 719
расчеты по налогам и сборам	643	247 706	184 405
кредиты	644	467 451	1 015 252
займы	645	71 861	57 274
прочая	646	512 917	1 012 642
долгосрочная - всего	650	1 268 194	1 238 202
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	-	-
расчеты по налогам и сборам	652	747 758	542 620
кредиты	653	101 424	124 143
займы	654	405 712	561 268
прочая	655	13 300	10 171
Итого	660	3 711 655	4 661 282

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	3 085 120	4 481 528
Затраты на оплату труда	720	1 208 919	992 582
Отчисления на социальные нужды	730	340 442	303 025
Амортизация	740	626 443	474 591
Прочие затраты	750	2 546 054	516 890
Итого по элементам затрат	760	7 806 978	6 768 616
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	(723)
расходов будущих периодов	766	48 410	7 136
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные - всего	830	267 400	156 400
в том числе:			
векселя	831	267 400	156 400
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	250 956		158 092	
в том числе:					
Субсидия, субвенция	911	250 920		144 470	
Прочие	912	36		13 622	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	212 200	138 154	(346 556)	3 798
в том числе:					
На строительство	921	212 200	138 154	(346 556)	3 798
Прочие	922	-	-	-	-

Приложение №7: Сводная бухгалтерская отчетность за 2004 год

Консолидированная финансовая отчетность Группы Якутскэнерго за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, вместе с заключением независимых аудиторов

Заключение независимых аудиторов

Российская Федерация

Якутск, ул. Федора Попова, д.14

ОАО АК «Якутскэнерго»

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Якутскэнерго»

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного Баланса открытого акционерного общества «Якутскэнерго» и его дочерних компаний (далее – Группа) на 31 декабря 2004 года и консолидированного Отчета о прибылях и убытках, консолидированного Отчета о движении денежных средств и консолидированного Отчета об изменениях в собственном капитале акционеров за год, истекший на указанную дату. Ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности несет руководство ОАО АК «Якутскэнерго». В наши обязанности входит выражение мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Консолидированная финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2003 года, не была проаудирована.

2. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значения и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает в себя оценку принципов бухгалтерского учета и значимых оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения.

3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы представляет справедливо во всех существенных отношениях финансовое положение Группы на 31 декабря 2004 года, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета.

ЗАО БДО Юникон

Москва, Российская Федерация, Варшавское шоссе, 125

Группа Якутскэнерго

Консолидированный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2004 года

(в млн. российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2004 года	На 31 декабря 2003 года аудированные данные
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	8 580	8 219
Актив по отложенному налогу на прибыль	9	233	297
Прочие внеоборотные активы	10	82	181
Итого внеоборотные активы		8 895	8 697
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	1 676	1 513
Дебиторская задолженность	12	1 137	1 117
Прочие оборотные активы		1 208	767
Денежные средства	13	129	76
Итого оборотные активы		4 150	3 473
всего активы		13 045	12 170
Капитал акционеров и обязательства			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал:			
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 7 821 млн. руб.)	14	12 272	11 847
Привилегированные акции (номинальная стоимость 1 370 млн. руб.)	14	2 195	2 195
Накопленный убыток		(6 886)	(7 981)
Итого капитал акционеров		7 581	6 061
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	15	647	602
Прочие долгосрочные обязательства	16	614	917
Итого долгосрочные обязательства		1 261	1 519
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	17	1 266	1 131
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 994	2 382
Кредиторская задолженность по уплате налогов	19	943	1 077
Итого краткосрочные обязательства		4 203	4 590
Итого обязательства		5 464	6 109
всего капитал и обязательства		13 045	12 170
Генеральный директор		К.К. Ильковский	
Главный бухгалтер		А.С. Слоик	

20 мая 2005 года

	Прим.	2004 год	2003 год не аудированные данные
Доходы от основной деятельности			
Продажа электроэнергии		7 927	6 560
Продажа тепловой энергии		1 251	959
Государственное финансирование	20	729	230
Прочие доходы		539	703
Итого доходов		10 446	8 452
Расходы по основной деятельности			
Расходы на топливо		3 146	2 452
Заработная плата, налоги и сборы, связанные с заработной платой		2 745	2 106
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		605	521
Износ и амортизация	8	606	570
Расходы на приобретение прочих материалов		491	501
Налоги, кроме налога на прибыль		202	183
Убыток от выбытия основных средств		208	91
Административные расходы		125	270
Расходы по передаче энергии		183	328
Расходы на социальную сферу		37	27
Платежи за воду		30	29
(Уменьшение) / увеличение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности		(13)	119
Штрафы и пени по налогам		(105)	474
Прочие расходы		622	663
Итого расходов		8 882	8 334
Прибыль / (убыток) от основной деятельности		1 564	118
Финансовые статьи	21	(169)	(386)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль		1 395	(268)
Расход по налогу на прибыль	9	284	148
Чистая прибыль / (убыток)		1 111	(416)
Прибыль / (убыток) на акцию - базовая и разводненная (в российских рублях):		0,12	(0,05)
Генеральный директор	К.К. Ильковский		
Главный бухгалтер	А.С. Слоик		
20 мая 2005 года			

	Прим.	2004 год	2003 год не аудированные данные
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		1 395	(268)
Поправки для увязки прибыли/(убытка) от основной деятельности до налога на прибыль и чистого движения денежных средств от основной деятельности:			
Износ и амортизация		606	570
(Уменьшение) / увеличение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности		(13)	119
Процентные расходы	21	169	386
Убыток от выбытия основных средств		208	91
Поправка на неденежные расчеты по инвестиционной деятельности		(425)	(639)
Поступление денежных средств от основной деятельности без учета изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		1 940	259
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов		(126)	-
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных средств		(322)	25

Увеличение товарно-материальных запасов		(163)	(403)	
Уменьшение прочих внеоборотных активов		99	42	
(Уменьшение) / уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(361)	223	
Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		41	166	
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(303)	30	
Итого поступление денежных средств от основной деятельности		805	342	
Налог на прибыль уплаченный		(338)	(205)	
Чистое поступление денежных средств от основной деятельности		467	137	
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Приобретение основных средств	8	(752)	(586)	
Поступления от реализации основных средств		3	2	
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(749)	(584)	
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Поступления по краткосрочным заемным средствам		2 676	2 805	
Поступления по долгосрочным заемным средствам		50	95	
Погашение кредитов и займов		(2 546)	(2 263)	
Проценты уплаченные		(256)	(195)	
Дивиденды, выплаченные акционерам		(14)	(14)	
Поступления от размещения обыкновенных акций		425	-	
Итого денежных средств, полученных от финансовой деятельности		335	428	
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		53	(19)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		76	95	
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		129	76	
Генеральный директор	К.К. Ильковский			
Главный бухгалтер	А.С. Слоик			
20 мая 2005 года				
	Акционерный капитал, обыкновенные акции	Акционерный капитал, привилегированные акции	Накопленный убыток	Итого, Капитал акционеров
По состоянию на 1 января 2003 года – не аудированные данные	11 847	2 195	(7 553)	6 489
Чистый убыток	-	-	(416)	(416)
Дивиденды	-	-	(12)	(12)
По состоянию на 31 декабря 2003 года – не аудированные данные	11 847	2 195	(7 981)	6 061
По состоянию на 1 января 2004 года	11 847	2 195	(7 981)	6 061
Выпуск акций	425	-	-	425
Чистая прибыль	-	-	1 111	1 111
Дивиденды	-	-	(16)	(16)
По состоянию на 31 декабря 2004 года	12 272	2 195	(6 886)	7 581
Генеральный директор	К.К. Ильковский			
Главный бухгалтер	А.С. Слоик			
20 мая 2005 года				

Группа Якутскэнерго

Консолидированный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2004 года

(в млн. российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество АК «Якутскэнерго» (ОАО АК «Якутскэнерго») – региональная энергетическая компания, которая занимается выработкой и распределением электрической и тепловой энергии в республике Саха (Якутия). Общая установленная мощность ОАО АК «Якутскэнерго» составляет приблизительно 1 832 мегаватт (МВт) по электроэнергии и 2 464 гигакалорий (Гкал) по тепловой энергии.

Основные подразделения ОАО АК «Якутскэнерго» включают следующие:

1 ТЭЦ;

4 ГРЭС;

Каскад Вилуйских ГЭС;

4 электросетей.

ОАО АК «Якутскэнерго» было зарегистрировано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия) 8 июня 1994 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли ОАО АК «Якутскэнерго» было организовано в форме акционерного общества, и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

По состоянию на 31 декабря 2004 года 47,93 процентов акций были закреплены за Российским открытым акционерным обществом «Единая энергетическая система России» («РАО ЕЭС»), которое также было создано в качестве владельца активов, используемых для выработки, передачи и распределения электроэнергии в ходе приватизации отрасли. Эти 47,93 процентов акций полученных в собственность РАО ЕЭС представляли собой 4 405 323 304 обыкновенных голосующих акций ОАО АК «Якутскэнерго».

ОАО АК «Якутскэнерго», его дочерние общества (в дальнейшем – Группа) зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) (в дальнейшем – государство). Основные общества, входящие в Группу, раскрыты в Примечании 5.

Число работников Группы по состоянию на 31 декабря 2004 года составляло 12 тыс. человек (на 31 декабря 2003 года - 10 тыс. человек).

Юридический адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Фёдора Попова 14.

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2004 года Российской Федерации принадлежало 52,7 процента акций РАО ЕЭС. В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2004 года РАО ЕЭС принадлежало 56,3 процента голосующих обыкновенных акций ОАО АК «Якутскэнерго».

В число потребителей Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам («ФСТ»), оптовой реализации электроэнергии и через региональную энергетическую комиссию («РЭК») – розничной реализации тепловой и электрической энергии. Деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» («СО-ЦДУ ЕЭС») в целях более эффективного удовлетворения потребностей системы. «СО-ЦДУ ЕЭС» контролируется РАО ЕЭС.

Тарифы, по которым Группа реализует тепловую и электрическую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой и электрической энергии, так и на основе нормативных документов, применимых для естественных монополий. На практике, при определении тарифов в значительной степени учитываются социальные и политические факторы, что, как правило, влечет за собой существенную задержку принятия решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Правительство Российской Федерации прилагает усилия по сбору налоговых платежей в бюджет. Очередным шагом в этой связи было Постановление Правительства № 1 от 5 января 1998 года с изменениями от 17 июля 1998 года, позволяющее энергоснабжающим организациям, включая Группу, прекращать или ограничивать подачу электрической и тепловой энергии организациям-неплательщикам, за исключением отдельных государственных и других предприятий.

Как указано в Примечании 23, политика Правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли и законодательстве

В настоящее время идет процесс активного реформирования отрасли. Электроэнергетика в целом и Группа в частности, в данный момент находятся в процессе реструктуризации, целью которой является создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой предприятия энергетики смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей. Основы нормативного регулирования процесса реформирования электроэнергетики РФ, а также функционирования отрасли в переходный период и после завершения реформы, заложены в Федеральных законах от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике РФ» и № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием закона «Об электроэнергетике».

В апреле 2003 года вступили в силу законы, посвященные реформе электроэнергетике. Пакет, состоящий из шести законопроектов, подготовленный Правительством РФ, определяет направления реформирования отрасли, условия функционирования электроэнергетики в период проведения реформы и после реформирования.

Советом директоров РАО ЕЭС России 29 мая 2003 года была одобрена «Концепция стратегии ОАО РАО ЕЭС России» на период 2003-2008 годов». В данном документе подробно описаны основные преобразования, которые будут происходить с предприятиями, входящими в Группу РАО ЕЭС России в процессе реформирования электроэнергетики.

В настоящее время ведется разработка нормативных актов, предусмотренных законами, посвященными реформированию электроэнергетики, в соответствии с планом по реформированию электроэнергетики, который был одобрен распоряжением Правительства РФ №865-р от 27 июня 2003 года. РАО ЕЭС принимает активное участие в разработке указанных нормативных актов.

ОАО АК «Якутскэнерго» принадлежит к числу «технически изолированных» энергосистем, в которых в настоящее время не проводятся мероприятия по реформированию с целью выделения компаний по видам деятельности.

В октябре 2003 года было издано постановление Правительства РФ №643 «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода». В соответствии с утвержденными правилами, на Федеральном оптовом рынке электроэнергии (мощности) функционируют два сектора: сектор регулируемой торговли и сектор свободной торговли. В секторе свободной торговли поставщики электроэнергии могут продавать электроэнергию, производимую с использованием до 15 процентов установленной мощности их оборудования. С ноября 2003 года Некоммерческое партнерство «Администратор торговой системы» начало проведение торгов электроэнергией в секторе свободной торговли в соответствии с правилами оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода. Согласно законам, посвященным реформе электроэнергетики, в дальнейшем свободная торговля будет распространена на весь объем торгов.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Федеральная сетевая компания – ОАО «ФСК ЕЭС» (ФСК) было образовано в июне 2002 года как 100% дочернее общество РАО ЕЭС, чтобы осуществлять передачу электроэнергии с использованием электросетевого имущества, полученного и планируемого к получению от РАО ЕЭС и его дочерних и зависимых обществ.

Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы (СО-ЦДУ) было образовано в июне 2002 года для осуществления диспетчерских функций в Единой электроэнергетической системе.

29 мая 2003 года Советом директоров РАО ЕЭС была принята концепция, определяющая стратегию Группы РАО ЕЭС на период с 2003 до 2008 года. В данном документе подробно изложены основные изменения, которые, как планируется, произойдут в Группе РАО ЕЭС в период реформирования электроэнергетики.

В настоящее время не представляется возможным провести оценку влияния изменений происходящих в отрасли на финансовое положение и финансовые результаты Группы, так как конкретная, детализированная схема осуществления реструктуризации находится в стадии разработки. Соответственно, какой либо резерв в отношении реструктуризации в консолидированной финансовой отчетности не отражался.

Примечание 2. Финансовое положение

Как отмечено выше, Правительство оказывает влияние на Группу путем контроля над тарифами и другими факторами. В последние годы региональная энергетическая комиссия не всегда давала разрешение на повышение тарифов в соответствии с ростом инфляции, и поэтому отдельные тарифы не достаточны для покрытия всех затрат на производство и распределение энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам, и соответственно не включаются дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. В результате тарифы зачастую не обеспечивают надлежащего уровня окупаемости, а также достаточных средств для полного замещения основных средств.

Группа продолжает испытывать трудности с получением дебиторской задолженности предыдущих периодов. Руководство значительно повысило абсолютный уровень оплаты реализации; в настоящее время практически вся оплата дебиторской задолженности осуществляется только денежными средствами. Несмотря на достигнутые успехи, уровень непогашенной дебиторской задолженности прошлых лет остается существенным. Существующие нормативные акты позволяют Группе прекращать предоставление услуг неплательщикам, однако практически это осуществимо только в ограниченной степени. Кроме того, сокращение бюджетов многих государственных организаций негативно сказалось на их возможностях по оплате текущих поставок, а также поставок прошлых лет. По состоянию на 31 декабря 2004 года федеральные, муниципальные и другие государственные организации составляют значительную часть должников.

Руководство продолжает предпринимать меры, которые должны улучшить финансовое положение Группы, в первую очередь, в следующих областях:

получение дебиторской задолженности прошлых лет, включая такие меры как истребование оплаты в судебном порядке, удержание имущества дебиторов, ограничение текущего энергоснабжения и т.д.;

реструктуризация обязательств по налогам;

повышение тарифов; с 1 января 2004 года были повышены средние тарифы приблизительно на 19 процентов на электроэнергию и на 17 процентов на тепловую энергию.

Руководство уверено, что эти усилия приведут к дальнейшему повышению прибыльности и ликвидности Группы.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Головное общество РАО ЕЭС также составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Группа впервые составила финансовую отчетность в соответствии с МСФО за 2004 год и применила стандарт МСФО 1 (IFRS 1). 1 января 2003 года является датой перехода на составление отчетности по МСФО и датой, по состоянию на которую составлен вступительный баланс в соответствии с МСФО. При составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями МСФО 1 (IFRS 1) Группа применила все обязательные исключения. Оценка активов и обязательств была произведена с учетом требований параграфа 24 вышеуказанного стандарта.

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости. Поправки и изменения в классификации статей были сделаны с целью представления прилагаемой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО Руководству Группы приходится делать определенные оценки и предположения относительно денежного выражения показанных в ней активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Хотя эти оценки базируются на понимании менеджментом текущих событий, реальные результаты могут значительно отличаться от данных оценок.

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств». Итоговая сумма поступлений от основной деятельности представляет собой фактические поступления денежных средств от основной деятельности. Вместе с тем, отдельные статьи данного раздела Отчета о движении денежных средств включают как денежные, так и неденежные операции. Руководство считает, что затраты, необходимые для подготовки информации об отдельных денежных статьях в данном разделе, не оправдают выгоды от ее наличия.

Бухгалтерский учет в условиях инфляции

До 1 января 2003 года поправки, вносившиеся в соответствии с МСФО в бухгалтерскую отчетность, подготовленную по российскому законодательству, включали пересчет остатков и операций с учетом изменения текущей покупательной способности рубля согласно МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». По МСФО 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение порядка учета, определенного МСФО 29.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» и финансовую отчетность тех предприятий, более половины голосующих акций которых принадлежит Группе или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет иным образом. Включение данных предприятий в консолидированную отчетность осуществляется с даты приобретения Группой контроля и прекращается с даты потери контроля над их деятельностью. Все существенные операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также существенные суммы сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2004 года отражены по остаточной стоимости замещения, определенной по результатам их оценки независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года, и скорректированы с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации, а также с учетом инфляции. На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков экономического устаревания основных

средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то Руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования (value in use). Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в Отчете о прибылях и убытках. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Суммы, полученные в результате независимой оценки, представляют расчетную величину остаточной стоимости замещения. Независимая оценка проводилась с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учётные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. В связи с этим независимая оценка не является мероприятием, проводимым неоднократно, так как ее задачей является определение первоначальной стоимости основных средств. Изменение учетной стоимости в результате проведенной оценки было отнесено на нераспределенную прибыль.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам отражаются в Отчете о прибылях и убытках.

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Начисление износа начинается после ввода в эксплуатацию основных средств.

Начисление износа основных средств производится по методу равномерного списания в течение срока эксплуатации. Для объектов основных средств, которые были оценены по состоянию на 31 декабря 1997 года независимым оценщиком, износ начисляется, исходя из остаточного срока эксплуатации на дату оценки. Показатели сроков эксплуатации, в годах, по типам основных средств приведены ниже:

Тип основных средств	Приобретенные 31 декабря 1997 года	до	Приобретенные 31 декабря 1997 года	после
Производство тепловой и электрической энергии	От 13 до 54		От 20 до 50	
Распределение электроэнергии	От 8 до 26		25	
Тепловые сети	8		20	
Прочие	8		10	

Объекты социальной сферы не отражаются в данной финансовой отчетности, поскольку считается, что в будущем они не принесут предприятию экономических выгод. Тем не менее, расходы по содержанию объектов социальной сферы отражались по мере их возникновения.

Денежные средства

К денежным средствам относятся наличные денежные средства, средства на банковских счетах, а также депозиты до востребования.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Взаимозачеты, бартер и неденежные расчеты

Расчеты, связанные с закупками и реализацией, частично осуществляются путем взаимозачетов, бартера и неденежных расчетов. Эти расчеты проводятся либо в виде прямого расчета товарами или услугами с конечными потребителями, зачета задолженности, либо по цепочке неденежных операций, включающих несколько предприятий. Неденежные расчеты, которые будут завершены в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих оборотных активов. В эту категорию включены векселя, которые являются переводными долговыми обязательствами. Дебиторская и кредиторская задолженность, показанные в консолидированном Бухгалтерском балансе, погашение которых ожидается путем взаимозачетов, бартера или неденежных расчетов, отражают оценку Руководством справедливой стоимости активов, приобретаемых или реализуемых в результате этих неденежных операций.

Дебиторская задолженность и авансы

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС), уплачиваемого в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение того, что Группа не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора. Сумма данного резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью и возмещаемой суммой, представляющей собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной процентной ставки для аналогичных заемщиков на дату возникновения данной дебиторской задолженности.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере оплаты полученных товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: чистой цены реализации или средневзвешенной стоимости приобретения. Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого использования и ожидаемых цен реализации в будущем.

Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств по балансу. Резервы по отложенным налогам на прибыль созданы по всем временным разницам между налоговой оценкой активов и пассивов и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенный налог учитывается как актив только в случае достаточной вероятности возмещения такого налога за счет налогооблагаемой прибыли, в отношении которой этот актив может быть использован. Активы и пассивы по отложенным налогам определяются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут действовать на момент реализации актива или погашения задолженности. В их основе лежат ставки, которые действовали или, в основном, уже были введены в действие на отчетную дату.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность показана с учетом налога на добавленную стоимость, который подлежит возмещению из бюджета при условии

получения товаров и услуг и оплаты кредиторской задолженности, в зависимости от того, что произойдет позднее.

При реструктуризации кредиторской задолженности, если ее справедливая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как приведенная стоимость потоков денежных средств будущих периодов, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в Отчете о прибылях и убытках как прибыль от реструктуризации (финансовые расходы, нетто), а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма подлежит амортизации в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Заемные средства

Заемные средства первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств, за вычетом расходов по сделке. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по их амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в Отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Пенсии и выходные пособия

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на зарплату, выплаты работникам в Отчете о прибылях и убытках, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы не являются существенными.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба окружающей среде отражаются в учете при наличии таких обязательств и при возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения расходов.

Признание доходов

Доходы отражаются по факту поставки электроэнергии и тепловой энергии, а также по факту реализации товаров и услуг, не относящихся к энергетике, имевших место до окончания периода. Показатели выручки приведены без учета НДС.

Выручка основывается на тарифах на тепловую энергию и электроэнергию, утверждаемых РЭК.

Информация по сегментам

Отчетные сегменты определяются на основании операционной деятельности Группы. Группа включает в себя три основных производственных сегмента:

сегмент «Производство и передача электроэнергии» представлен электростанциями и частью тепловых станций, которые участвуют в производстве электроэнергии, а также электрическими сетями, осуществляющими передачу и распределение электрической энергии от станций до потребителей;

сегмент «Производство и передача теплоэнергии» представлен тепловыми станциями и частью электростанций, вырабатывающих тепловую энергию, а также Управлением тепловых сетей, осуществляющим передачу тепловой энергии до потребителей;

сегмент «Прочие» включает в себя ряд незначительных сегментов, в том числе ремонтные и вспомогательные подразделения, дочерние общества, объекты социальной сферы.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала акционеров на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты подписания финансовой отчетности.

Прибыль на акцию

Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Убытки распределяются на привилегированные акции.

Примечание 5. Основные дочерние общества

Информация об основных обществах, напрямую или через дочерние общества, контролируемых ОАО АК «Якутскэнерго», представлена в таблице ниже:

Название	Расположение	Доля собственности	Вид деятельности
ОАО «Сахаэнерго»	Российская Федерация, Якутск	100%	Производство электроэнергии
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	Российская Федерация, Нерюнгри	100%	Ремонтная деятельность
ОАО «Якутская энергетическая ремонтная компания»	Российская Федерация, Якутск	100%	Ремонтная деятельность

Данные компании консолидируются в финансовой отчетности Группы.

Примечание 6. Информация по сегментам

Финансовая информация по консолидированным сегментам Группы представлена следующим образом:

31 декабря 2004	Производство передача электроэнергии	иПроизводство передача теплоэнергии	и Прочие	Нераспределен ные	Всего
Доходы от основной деятельности	7 927	1 251	1 268	-	10 446
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 059	167	169	-	1 395
Капитальные затраты	1 963	300	147	-	2 410
Основные статьи неденежных расходов					

Амортизация	493	75	38	-	606
Прочие неденежные расходы	-10	-2	-1	-	-13
Активы сегмента, всего	8 582	1 318	1 148	1 997	13 045
Обязательства сегмента, всего	2 744	433	730	1 557	5 464

31 декабря 2003	Производство и передача электроэнергии	Производство и передача теплоэнергии	Прочие	Нераспреде- ленные	Всего
Доходы от основной деятельности	6 560	959	933		8 452
Прибыль/(убыток) до налогообложения	-208	-30	-30		-268
Капитальные затраты	1 442	227	52		1 721
Основные статьи неденежных расходов					
Амортизация	478	75	17		570
Прочие неденежные расходы	92	14	13		119
Активы сегмента, всего	8 691	1 348	481	1 650	12 170
Обязательства сегмента, всего	2 356	344	1 415	1 994	6 109

Нераспределенные активы за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, включают в себя: денежные средства и их эквиваленты в сумме 129 млн. руб.; НДС к возмещению в сумме 344 млн. руб.; отложенный налог на прибыль в сумме 233 млн. руб.; авансы выданные в сумме 881 млн. руб.; прочие оборотные активы (налоги к возмещению, расходы будущих периодов) в сумме 328 млн. руб.; прочие внеоборотные активы в сумме 82 млн. руб.

Нераспределенные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, включают в себя: краткосрочные обязательства по налогам в сумме 943 млн. руб.; прочие долгосрочные пассивы в сумме 614 млн. руб.

Нераспределенные активы за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, включают в себя: денежные средства и их эквиваленты в сумме 76 млн. руб.; НДС к возмещению в сумме 506 млн. руб.; отложенный налог на прибыль в сумме 297 млн. руб.; авансы выданные в сумме 762 млн. руб.; прочие оборотные активы (налоги к возмещению, расходы будущих периодов) в сумме 9 млн. руб.

Нераспределенные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, включают в себя: краткосрочные обязательства по налогам в сумме 1 077 млн. руб.; прочие долгосрочные пассивы в сумме 917 млн. руб.

Примечание 7. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, директоров, зависимые предприятия, и предприятия, которыми владеют или контролируют те же компании, что и Группа.

РАО ЕЭС. РАО ЕЭС принадлежит 47,9 процента акций ОАО АК «Якутскэнерго» РАО ЕЭС взимает с Группы абонентную плату за услуги по организации функционирования и развития Единой энергетической системы России.

Операции на ФОРЭМ (см. Примечание 1). Все операции по покупке и продаже электроэнергии с энергетическими компаниями по установленным тарифам через единые национальные электрические сети осуществляются при технологическом управлении СО-ЦДУ (дочернее общество РАО ЕЭС). Большинство энергетических компаний являются дочерними обществами РАО ЕЭС.

ОАО «ФСК ЕЭС» является дочерним предприятием ОАО РАО «ЕЭС России», оно взимает плату с Группы за услуги по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети по тарифам, установленным ФСТ.

ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (СО-ЦДУ ЕЭС) является дочерним предприятием ОАО РАО «ЕЭС России». СО ЦДУ ЕЭС взимает плату с Группы как субъекта ФОРЭМ за услуги по поддержанию системной надежности по тарифам, установленным ФСТ.

ОАО «Акционерное страховое общество Лидер». Группа были заключены договоры страхования имущества на 2003 и 2004 годы со страховым обществом «Лидер», 100 процентов акций которого принадлежат РАО ЕЭС (в конце 2004 года РАО ЕЭС продало страховое общество «Лидер» и с этого момента данное общество перестало соответствовать определению «связанная сторона»).

Ниже представлены сальдо (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности) и операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2004 и 31 декабря 2003 года и за периоды, закончившиеся 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года:

Доходы / (расходы) за 12 месяцев, Дебиторская / (кредиторская) задолженность на закончившихся

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Расходы по передаче энергии				
РАО «ЕЭС России»	(44)	(65)	-	-
СО-ЦДУ ЕЭС	(9)	(2)	-	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	(37)	(15)	-	-
Операции на ФОРЭМ				
Продажа электроэнергии				
ОАО «Дальэнерго»	204	116	-	-
ОАО «Алтайэнерго»	243	66	-	-
ОАО «Амурэнерго»	201	259	23	11
ОАО «Красноярскэнерго»	72	44	-	-
ОАО «Саратовэнерго»	-	77	-	-
ОАО «Кузбассэнерго»	12	-	-	-
ЗАО «Интер РАО ЕЭС»	75	135	-	2
ОАО «Самараэнерго»	-	49	17	-

Прочие	5	45	-	-
Расходы по страхованию				
Расчеты по страхованию со страховым обществом «Лидер»	(91)	(95)	(75)	(58)

Вознаграждение членам Совета директоров и членам Правления

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и членам Правления за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 года, составила 29 млн. руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2003 года – 21 млн. руб.).

Примечание 8. Основные средства

Стоимость оценки или фактические затраты	Производство тепловой и электро-энергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Начальное сальдо на 31 декабря 2003 года (не аудированные данные)	13 368	14 773	3 029	5 502	281	36 953
Поступления	37	3	1	1 010	128	1 179
Передача	1 965	387	9	(2 410)	49	-
Выбытие	(56)	(20)	-	(218)	(3)	(297)
Конечное сальдо на 31 декабря 2004 года	15 314	15 143	3 039	3 884	455	37 835
Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2003 года (не аудированные данные)	(10 293)	(12 320)	(2 593)	(3 439)	(89)	(28 734)
Начислено за период	(179)	(289)	(107)	-	(31)	(606)
Передача	(1 063)	(210)	(5)	1 305	(27)	-
Выбытие	55	20	-	7	3	85
Конечное сальдо на 31 декабря 2004 года	(11 480)	(12 799)	(2 705)	(2 127)	(144)	(29 255)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 года	3 834	2 344	334	1 757	311	8 580
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 года (неаудированные данные)	3 075	2 453	436	2 063	192	8 219

Объекты незавершенного строительства представляет собой учетную стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочие активы, не вошедшие ни в одну из категорий, перечисленных выше.

Оплата части поступлений и выбытий основных средств осуществлялась путем взаимозачетов, по бартеру или другими неденежными средствами. Неденежные операции, относящиеся к основным средствам, представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2003 года не аудированные данные
Приобретения в ходе неденежных операций	220	788
Неденежные поступления от реализации основных средств	5	56

Экономическое устаревание

Сумма убытка от экономического устаревания, включенная в состав суммы по накопленному износу, составляет 17 477 млн. руб. на 31 декабря 2004 года (18 842 млн. руб. на 31 декабря 2003 года).

Примечание 9. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2004 года	За год, закончившийся 31 декабря 2003 года не аудированные данные
Налог на прибыль – текущий	220	231
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	64	(83)

Итого расход по налогу на прибыль	284	148
-----------------------------------	-----	-----

Прибыль / (убыток) до налогообложения для целей финансовой отчетности увязывается с расходом по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2004 года	За год, закончившийся 31 декабря 2003 года не аудированные данные
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1 395	(268)
Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль при средней ставке российского налогообложения 24 процента	(335)	64

Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(28)	(62)
Изменение неотраженных отложенных налоговых активов	102	111
Начисления налога на прибыль по результатам налоговой проверки	-	(62)
Начисления прочих налогов по результатам налоговой проверки	-	(43)
Прочие факторы	(23)	(156)
Итого расход по налогу на прибыль	(284)	(148)

Отложенный налог на прибыль

Различие в подходах между МСФО и требованиями налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц (temporary differences) между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 24 процента, которая действует, когда активы или обязательства реализуются.

Руководство Группы считает, что Группа будет способна генерировать достаточные суммы налогооблагаемой прибыли будущих периодов, чтобы использовать 233 млн. рублей потенциальных активов по отложенному налогу.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2004 года	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Основные средства	902	(136)	1 038
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	279	(2)	281
Прочие	(14)	(25)	11
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	1 167	(163)	1 330
За вычетом неотраженного актива по налогу на прибыль	(934)	99	(1 033)
Итого актив по отложенному налогу на прибыль	233	(64)	297

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Долгосрочные финансовые векселя по справедливой стоимости, рассчитанной с75 использованием ставки дисконтирования 20% (с исторической стоимостью 212 млн. рублей на 31 декабря 2004 года и 578 млн. рублей на 31 декабря 2003 года).	174	
Прочие	7	7
	82	181

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Производственные запасы топлива (по стоимости приобретения)	692	774
Сырье и материалы (по справедливой стоимости)	701	570
Запасные части (по стоимости приобретения)	283	169
	1 676	1 513

Остатки сырья и материалов показаны за вычетом резерва на устаревание в сумме 61 млн. рублей на 31 декабря 2004 года и 38 млн. рублей на 31 декабря 2003 года.

Примечание 12. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 929 млн. рублей на 31 декабря 2004 года и 932 млн. рублей на 31 декабря 2003 года)	395	416
НДС к возмещению	344	506

(за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 156 млн. рублей на 31 декабря 2004 года и 166 млн. рублей на 31 декабря 2003 года)

1 137

1 117

Сумма резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности определена Руководством на основе анализа платежеспособности конкретных потребителей, отраслевых тенденций платежеспособности потребителей, погашения задолженности после отчетной даты и анализа ожидаемых денежных потоков. На основании ожидаемого погашения дебиторской задолженности, для оценки справедливой стоимости будущих денежных потоков применялись ставки дисконтирования в размере 17-19 процентов. Результат дисконтирования отражен в составе резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого погашения задолженности, а также неденежными средствами, таким образом, их учетная стоимость соответствует справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность включает остатки по расчетам со связанными сторонами в сумме 40 млн. рублей и 13 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004 года и 31 декабря 2003 года соответственно (см. Примечание 7).

Примечание 13. Денежные средства

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года
	не аудированные данные	
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	114	55
Прочие денежные средства и их эквиваленты	15	21
	129	76

Прочие денежные средства представлены, в основном, денежными средствами в пути и банковскими векселями.

Примечание 14. Капитал акционеров

Акционерный капитал	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года
		не аудированные данные	
Обыкновенные акции	7 821 264 840	12 272	11 847
Привилегированные акции	1 370 042 264	2 195	2 195
	9 191 307 104	14 467	14 042

Разрешенный к выпуску акционерный капитал составляет 7 824 387 985 обыкновенных акций и 1 370 042 264 размещенных привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

20 февраля 2004 года 425 354 200 обыкновенных акций были размещены по открытой подписке по номинальной стоимости 1 рубль за акцию.

15 сентября 2004 года общее собрание акционеров ОАО АК «Якутскэнерго» утвердило решение о размещении 3 123 145 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. В настоящее время данное размещение не зарегистрировано.

Обыкновенные и привилегированные акции

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены, но по ним выплачивается годовой дивиденд в размере не менее 10 процентов от чистой прибыли, рассчитанной по российским стандартам. При этом в целом величина дивиденда по привилегированным акциям не может быть меньше величины дивиденда по обыкновенным акциям и не подлежит накоплению. Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по ним не были полностью объявлены на Общем собрании акционеров. В случае ликвидации держателям привилегированных акций сначала выплачиваются объявленные, но не выплаченные дивиденды по этим акциям, затем – ликвидационная стоимость акций, после на привилегированные акции наравне с обыкновенными распределяется остающееся имущество.

Дивиденды

Российская финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Якутскэнерго» является основой для распределения прибыли и других видов выделения средств. По российскому законодательству основой для распределения средств является чистая прибыль. В опубликованной финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Якутскэнерго» за 2004 год отражена чистая прибыль в сумме 370 млн. рублей и нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 858 млн. рублей. Руководство Группы полагает, что чистая прибыль отчетного года и нераспределенная прибыль прошлых лет может быть распределена. Требования российского законодательства в отношении распределения прибыли могут трактоваться по-разному, поэтому руководство на данный момент считает нецелесообразным раскрывать в финансовой отчетности суммы резервов, подлежащих распределению.

Дивиденды за 2004 год не объявлялись и не выплачивались. Дивиденды за 2003 год утвержденные общим собранием акционеров 8 июня 2004 года, составили 0,008 рубля на привилегированную акцию и 0,0007 рубля на обыкновенную акцию.

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года
				не аудированные данные	
Траст РАО АКБ	Руб.	18	2006	400	400
ГросБухАудит	Руб.	14	2010	93	-
Межпромбанк	Руб.	15,5	2006	85	69
Брокерский Дом «Восток»	Руб.	19	2010	-	93
Сбербанк	Руб.	17	2004	-	55
Прочие	Руб.		2005-2010	78	44
Всего долгосрочные заемные средства				656	661

Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	(9)	(59)
--	-----	------

647 602

Порядок погашения долгосрочных кредитов и займов представлен в следующей таблице:

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Сроки выплаты		
От одного до двух лет	526	7
От двух до пяти лет	20	489
Свыше пяти лет	101	106
	647	602

Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Реструктурированная задолженность по налогам	412	708
Прочие	202	209
	614	917

В соответствии с соглашениями с местными органами власти Группа провела реструктуризацию налогов, в том числе пени и штрафов, подлежащих выплате в течение периода до 10 лет. Несоблюдение определенных сроков оплаты может привести к тому, что погашение кредиторской задолженности по налогам, включая пени и штрафы, должно будет производиться по требованию. Для определения справедливой стоимости указанной задолженности использовались сроки погашения задолженности в соответствии с графиками и ставка дисконтирования в размере 20 процентов.

Сроки погашения реструктурированной задолженности по налогам следующие:

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
От одного года до двух лет	391	523
От двух до пяти лет	207	363
Свыше пяти лет	84	102
Общая сумма реструктурированной задолженности	682	988

За вычетом текущей части реструктурированной задолженности по налогам (270) (280)

Долгосрочная часть реструктурированной задолженности по налогам 412 708

По состоянию на 31 декабря 2004 года, в сумму реструктурированной задолженности по налогам подлежащих уплате в период от двух до пяти лет с даты, на которую составлена финансовая отчетность, включены пени и штрафы справедливой стоимостью которых составляет 158 млн. рублей (первоначальная стоимость – 280 млн. рублей), которые могут быть прощены согласно новому соглашению с налоговыми органами в случае если Группа будет осуществлять все предусмотренные уточненным графиком платежи.

Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Сбербанк	Руб.	13-15	513	555
Альфа-Банк	Руб.	14	250	-
Межпромбанк	Руб.	13,5-16	127	118
Всероссийский банк развития	Руб.	14,3	122	-
Центркомбанк	Руб.	3,5-14,3	100	-
Росбанк	Руб.	14	50	-
Якутское ОСБ 8603	Руб.	14	29	-
Внешторгбанк Филиал г. Якутск	Руб.	14	22	-
Собинбанк	Руб.	16-18	-	210
Юникорбанк	Руб.	18	-	119
Прочие			44	70
Всего краткосрочные заемные средства			1 257	1 072

1 266 1 131

Обеспечениями по кредитам Сбербанка служат товарно-материальные запасы. Остальные кредиты и займы были получены без залоговых обязательств.

Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1 438	1 302
Начисления и прочая кредиторская задолженность	556	1 080
	1 994	2 382

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	31 декабря 2004 года	31 декабря 2003 года не аудированные данные
Налог на добавленную стоимость	283	297
Отложенный налог на добавленную стоимость	248	284
Штрафы и пени	220	225
Налог на прибыль	104	161
Налог с фонда оплаты труда	47	46
Прочие налоги	37	26
Налог на имущество	4	38
	943	1 077

Из общей суммы задолженности, по состоянию на 31 декабря 2004 года сумма равная 248 млн. рублей по налогу на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности покупателями и заказчиками или ее списания (на 31 декабря 2003 года: 284 млн. рублей).

Примечание 20. Государственное финансирование

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 года, Правительство Российской Федерации и региональные государственные органы предоставили финансовую помощь Группе в размере 729 млн. рублей (в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2003 года: 230 млн. рублей). Финансовая помощь, относящаяся к данным периодам, в полном объеме отнесена на увеличение доходов Группы.

Примечание 21. Финансовые статьи

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2003 года не аудированные данные
Процентные расходы	169	386

Дисконтирование реструктурированной кредиторской задолженности приводит к возникновению прибыли. После того, как дисконт впервые учтен в финансовой отчетности, амортизация дисконта начисляется в течение всего периода реструктуризации и относится на расходы; расходы в сумме 137 млн. рублей включены в расходы на выплату процентов за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 года (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2003 года: 157 млн. рублей). Дальнейшая информация по реструктуризации кредиторской задолженности и налогам к уплате представлена в Примечании 16.

Примечание 22. Прибыль на акцию

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2003 года не аудированные данные
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс.)	7 750 372	7 395 911
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении (тыс.)	1 370 042	1 370 042
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении (тыс.)	9 120 415	8 765 953
Чистая прибыль / (убыток)	1 111	(416)

Прибыль / (убыток) на обыкновенную или привилегированную акцию - базовая и разведенная (в российских рублях)

	0,12	(0,05)
--	------	--------

Примечание 23. Будущие обязательства

Обязательства в социальной сфере

Группа вносит вклад в техническое обслуживание и поддержание местной инфраструктуры и в улучшение благосостояния работников. В частности, Группа участвует в строительстве, развитии и содержании жилищного фонда, лечебно-оздоровительных учреждений, и удовлетворении прочих социальных нужд в Республике Саха (Якутия).

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2004 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляли 83 млн. руб. (на 31 декабря 2003 года – 49 млн. руб.).

Примечание 24. Условные обязательства и операционные риски

Страхование

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных дел, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

ОАО АК «Якутскэнерго» выступает ответчиком по двум искам ЗАО «Армейские инвестиции» по погашению пеней и процентов в общей сумме 91 млн. рублей, относящейся к задолженности, ранее взысканной с ОАО АК «Якутскэнерго» по решению суда. По решениям Арбитражного суда Краснодарского края от 6 августа и 27 сентября 2003 года данные иски были частично удовлетворены и сумма возмещения была уменьшена до 56 млн. рублей. В последствии по решению апелляционной инстанции Арбитражного суда Краснодарского края сумма возмещения была уменьшена до 12 млн. рублей и полностью взыскана. После взыскания, кассационная инстанция Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа 22 декабря 2004 года вынесла постановление о взыскании дополнительной суммы 6 млн. рублей. В настоящее время кассационные жалобы обеих сторон находятся на рассмотрении в Федеральном Арбитражном суде Северо-кавказского федерального округа. Руководство полагает, что суд вынесет решение в пользу ОАО АК «Якутскэнерго» в отношении всей суммы процентов.

По мнению Руководства, за исключением иска ЗАО «Армейские инвестиции», в настоящее время не имеется претензий и исков к Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы, когда по ним будут вынесены окончательные решения.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2004 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению Руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, Руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, что отражены в прилагаемом консолидированном Бухгалтерском балансе, нет.

Примечание 25. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая: изменения валютного курса, изменения процентных ставок, собираемость дебиторской задолженности. Группа не имеет политики хеджирования финансовых рисков.

Риск неплатежей

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, Руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, отсутствует.

Риск отсутствия ликвидных средств

Консервативные меры по управлению рисками ликвидности подразумевают поддержание достаточного уровня денежных средств и ликвидных ценных бумаг, а также обеспечение возможности привлечения достаточной суммы кредитов и возможности закрывать позиции на финансовых рынках. В быстро развивающейся экономической среде казначейство Группы стремится поддерживать достаточный уровень финансирования, обеспечивая свободные кредитные линии.