

Пояснительная записка
к сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности
Группы ОАО «МРСК Северного Кавказа» за 2010 год.

1. Общие сведения о Предприятиях Группы.

В состав Открытого Акционерного Общества «МРСК Северного Кавказа» (далее «Общество») и его дочерних предприятий (далее совместно «Предприятия Группы») входят открытые акционерные общества, образованное и зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 14 июня 2006 года на основании резолюции № 223 от 14 июня 2006 года Совета директоров Российского Акционерного Общества «Единые Энергетические Системы России» (далее «РАО ЕЭС»). 21 июля 2006 года решением Совета директоров РАО ЕЭС утвержден состав Совета директоров Компании и его Устав (распоряжение № 186-р от 21 июля 2006 года). До 1 августа 2007 года компания называлась ОАО «Южная сетевая компания».

По состоянию на 1 апреля 2008 года была завершена реорганизация Общества путем присоединения к ней электросетевых компаний: ОАО «Ставропольэнерго», ОАО «Дагэнерго» и ОАО «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания».

Юридический адрес Общества: 357506, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Пятигорск, поселок Энергетик, ул. Подстанционная, д. 18.

В состав Предприятий Группы входит Общество и дочернее предприятие ОАО «Дагэнергосеть», с долей владения Общества 100%. Место нахождения предприятия: 367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73 «а».

ОАО «Дагэнергосеть» учреждено распоряжением ОАО «МРСК Северного Кавказа» от 22.01.2010 № 14 в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Основным видом деятельности Предприятий Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

По состоянию на 31 декабря 2010 года государству принадлежат 54,99% акций ОАО «Холдинг МРСК» (на 1 января 2010 года – 52,70%), которому, в свою очередь, принадлежат 58,25% акций Общества.

Среднесписочная численность персонала Предприятий Группы:

Наименование предприятия Группы	2010 год	2009 год
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	8 683	11 428
ОАО «Дагэнергосеть»	3 481	-

Уставный капитал Общества составляет 29 532 052 (Двадцать девять миллионов пятьсот тридцать две тысячи пятьдесят два) рубля и состоит из 29 532 052 (Двадцать девять миллионов пятьсот тридцать две тысячи пятьдесят две) штуки размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

В течение 2010 года обыкновенные акции ОАО «МРСК Северного Кавказа» были допущены к обращению на российской фондовой биржи ЗАО «ФБ ММВБ».

Торги с обыкновенными акциями ОАО «МРСК Северного Кавказа» начались на фондовых площадках указанных российских бирж с 19.06.2008 (ЗАО «ФБ ММВБ») и с 04.06.2008 (ОАО «РТС»).

Решением Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» (Протокол от 19.04.2007 № 8) утвержден регистратор Общества - ЗАО «СТАТУС». ЗАО «СТАТУС» осуществляет ведение реестра по всем именованным эмиссионным ценным бумагам Общества.

Информация о зависимом обществе:

ЗАО «Изыскатель»

Полное и сокращенное Закрытое акционерное общество
фирменные наименования; «Изыскатель» (ЗАО «Изыскатель»)

Место нахождения 367020, Республика Дагестан, г.
Махачкала, пр. Им. Шамиля, 6 «д», кв. 27

Вид деятельности Комплексные инженерно-строительные
изыскания

Основания признания общества ОАО «МРСК Северного Кавказа» имеет
дочерним или зависимым по более 20% голосующих акций
отношению к эмитенту ЗАО «Изыскатель»

25%

Размер доли участия ОАО «МРСК Северного Кавказа» в
уставном капитале ЗАО «Изыскатель»

Размер доли обыкновенных акций ЗАО «Изыскатель»,
принадлежащих ОАО «МРСК Северного Кавказа»

25%

Зависимое общество не включено в сводную бухгалтерскую отчетность за 2010 год в связи с тем, что решением Совета директоров (протокол от 03.11.2010 № 64) ЗАО «Изыскатель» внесено в реестр непрофильных активов с целью дальнейшей реализации.

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой отчетности) в 2010 году:

ОАО «МРСК Северного Кавказа»

Генеральный директор – Каитов Магомед Кадыевич;
Начальник Департамента бухгалтерского учета - главный бухгалтер – Ларионова Наталия Викторовна.

ОАО «Дагэнергосеть»

Управляющий директор – Гитинасулов Муртазали Магомедович;
Главный бухгалтер – Дадаева Зухра Кадиявовна.

Должностные лица, ответственные за составление сводной бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2010 год:

с 21.09.2012 Исполняющий обязанности генерального директора – Сельцовский Петр Андреевич;
Главный бухгалтер - начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности - Ларионова Наталия Викторовна.

С 19.06.2009 по 17.06.2010 в состав Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» входили:

Михайлов Дмитрий Валерьевич	Управляющий активами ЗАО «Управляющая компания «УРАЛСИБ»
Поповский Сергей Николаевич	Заместитель Председателя Правления НП АТС
Каитов Магомед Кадыевич	Генеральный директор ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Дьяков Федор Александрович	Генеральный директор филиала ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Юга
Шишкин Сергей Васильевич	Заместитель Генерального директора Филиала ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Юга
Шогенов Валерий Мухамедович	Заместитель Директора Департамента Минэнерго России
Корякин Дмитрий Анатольевич	Начальник Департамента оперативно-технологического управления ОАО «Холдинг МРСК»

Маслов Алексей Викторович	Член Правления ОАО «ФСК ЕЭС»
Зимин Алексей Владимирович	Заместитель начальника Департамента правового обеспечения ОАО «Холдинг МРСК»
Демидов Алексей Владимирович	Заместитель Генерального директора ОАО «Холдинг МРСК»
Андрейченко Дмитрий Евгеньевич	Руководитель Дирекции корпоративных событий ОАО «Холдинг МРСК»

С 18.06.2010 в состав Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» входят:

Бинько Геннадий Феликсович	Член Правления, Заместитель Генерального директора ОАО «Холдинг МРСК»
Харенко Григорий Михайлович	Заместитель руководителя Центра стратегии и развития
Каитов Магомед Кадыевич	Генеральный директор ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Гурьянов Денис Львович	Первый заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»
Шишкин Сергей Васильевич	Заместитель Генерального директора Филиала ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Юга
Шогенов Валерий Мухамедович	Заместитель Директора Департамента Минэнерго России
Шпилевой Сергей Владимирович	Заместитель Руководителя Дирекции производственного контроля и охраны труда ОАО «Холдинг МРСК»
Балаева Светлана Александровна	Начальник Департамента инвестиций ОАО «Холдинг МРСК»
Зимин Алексей Владимирович	Заместитель начальника Департамента правового обеспечения ОАО «Холдинг МРСК»
Демидов Алексей Владимирович	Член Правления, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ОАО «Холдинг МРСК»

Чигрин Андрей Валерьевич	Начальник Департамента управления персоналом ОАО «Холдинг МРСК»
--------------------------	---

С 19.06.2009 по 17.06.2010 в состав Ревизионной комиссии ОАО «МРСК Северного Кавказа» входили:

Сидоров Сергей Борисович	Начальник Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»
Циндик Юлия Анатольевна	Ведущий эксперт отдела контроля инвестиционной деятельности Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
Долгов Артем Федорович	Начальник отдела финансового контроля ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Михно Ирина Васильевна	Заместитель начальника Департамента – начальник отдела Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»,
Насыров Сергей Юрьевич	Главный эксперт Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»

С 18.06.2010 в состав Ревизионной комиссии ОАО «МРСК Северного Кавказа» входят:

Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Начальник Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
Циндик Юлия Анатольевна	Ведущий эксперт отдела контроля инвестиционной деятельности Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
Архипов Владимир Николаевич	Первый заместитель начальника Департамента безопасности ОАО «Холдинг МРСК»
Рохлина Ольга Владимировна	Главный эксперт отдела по организации и проведению аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»

Ткачева Ольга Владимировна	Заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»
----------------------------	---

С 22.01.2010 в состав Совета директоров ОАО «Дагэнергосеть» входят:

Мисиров Борис Хизырович	Заместитель Генерального директора ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Архипов Владимир Николаевич	Первый заместитель начальника Департамента безопасности ОАО «Холдинг МРСК»
Лихов Хасан Муштафаевич	Заместитель начальника отдела ФАИП Департамента экономического регулирования и имущественных отношений в ТЭК Министерства энергетики Российской Федерации
Лязгунов Дмитрий Сергеевич	Начальник департамента перспективного развития и технологического присоединения ОАО «Холдинг МРСК»
Воронин Алексей Юрьевич	Заместитель начальника Департамента тарифообразования ОАО «Холдинг МРСК»
Гитинасулов Муртазали Магомедович	Управляющий директор ОАО «Дагэнергосеть»
Курбанов Магомед Магомедович	Технический директор ОАО «Дагэнергосеть»

С 22.01.2010года в состав Ревизионной комиссии ОАО «Дагэнергосеть» входят:

Кормушкина Людмила Дмитриевна	Начальник отдела по организации и проведению аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
Рохлина Ольга Владимировна	Главный эксперт отдела по организации и проведению аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»

Филипова Ирина Александровна	Ведущий эксперт отдела по организации и проведению аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
Циндик Юлия Анатольевна	Ведущий эксперт отдела контроля инвестиционной деятельности Департамента внутреннего аудита «Холдинг МРСК»
Долгов Артем Федорович	Начальник отдела финансового контроля ОАО «МРСК Северного Кавказа»

2. Основа предоставления информации в отчетности.

Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятий Группы за 2010 год подготовлена в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.12.1996 № 112.

В соответствии с ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 27.07.2012 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» отчетность, сформированная с правилами МСФО, не составлялась.

Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с формами, утвержденными Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 № 67н.

Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятий Группы, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Предприятий Группы. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Предприятий Группы.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2».

Учетная политика.

Учетные политики Общества и Дочернего предприятия устанавливают совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета, разработаны в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Группы.

Учетные политики сформированы исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1998 № 49, и закреплены в Учетных политиках Предприятий Группы.

В ОАО «МРСК Северного Кавказа» годовая инвентаризация имущества проведена в соответствии с Приказом от 15.11.2010 № 204, расчетов и финансовых обязательств в соответствии с Приказом от 15.11.2010 № 206.

В ОАО «Дагэнергосеть» годовая инвентаризация имущества, расчетов и финансовых обязательств проведена в соответствии с Приказом от 23.11.2010 № 272.

Результаты проведенных инвентаризаций оформлены Протоколами заседаний постоянно действующих инвентаризационных комиссий по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и Дочернего предприятия.

Учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 06/01, и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам.

Общество ежегодно, по состоянию на конец отчетного периода проводит переоценку следующих групп основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. При переоценке объекта основных средств осуществляется пересчет его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Группой целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Учет доходов и расходов будущих периодов.

К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей.

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

Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанным в договоре при приобретении

программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считается два года.

Учет доходов и расходов, финансовых результатов.

Предприятия Группы подразделяют доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.»

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Предприятия Группы подразделяют расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

Предприятия Группы ведут отдельный учет и формируют себестоимость продукции, работ, услуг по видам деятельности.

По основному виду деятельности, передаче электрической энергии, себестоимость представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии, а также средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Учет резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Сомнительным долгом признается задолженность, срок обязательств по которой превысил 120 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а так же которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На конец отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

Учет процентов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по займам и кредитам, а также дисконт по векселям, признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет финансовых вложений.

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

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются Предприятиями Группы прочими поступлениями (прочими доходами).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация по сегментам.

Информацию по отчетным сегментам раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н.

Информация по связанным сторонам.

Информацию о связанных сторонах Общество раскрывает в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Налоги и налогообложение.

Предприятия Группы исчисляют и уплачивают налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах и законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В целях исчисления налога на прибыль Предприятия Группы применяют порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

Изменение Учетной политики.

Начиная с годовой финансовой отчетности 2011 г. вступает в силу Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Данные изменения могут оказать влияние на формирование аналитических показателей финансовой отчетности, результаты финансового анализа и на характер управленческих решений в 2011 году.

В связи с изменением учетной политики на 2010 год в части распределения управленческих расходов, сумма управленческих расходов за 2009 год отражена в Сводном отчете о прибылях и убытках ретроспективно по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» в сумме 513 920 тыс. рублей.

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов на конец года числится исключительное право на товарный знак (эмблема ОАО «Дагэнерго»), остаточная стоимость которого составляет 32 855,34 руб. и товарный знак (эмблема ОАО «Ставропольэнерго») с остаточной стоимостью 39 851,64 рублей.

Основные средства

Стоимость основных средств по группам:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2010	Остаточная стоимость	% к итогу
			31.12.2010	31.12.2010
1	Здания	1 379 659	1 208 384	7,66 %
2	Сооружения и передаточные устройства	13 204 521	10 633 067	67,45 %
3	Машины и оборудование	4 920 287	3 635 532	23,06 %
4	Земельные участки	1 686	1 686	0,01 %
5	Транспортные и другие основные средства	457 969	286 493	1,82 %
	ИТОГО:	19 964 122	15 765 162	100 %

Восстановительная стоимость основных средств на 31.12.2010 составила 19 964 122 тыс. руб., на 31.12.2009 - 17 365 833 тыс. руб. Стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 2 598 289 тыс. руб. В основном это связано:

- 1) с переоценкой имущества Общества на 01.01.2010, проведенной с привлечением консультационной компании ООО «ЛАИР», в результате чего восстановительная стоимость основных средств увеличилась на 682 629 тыс. руб.;
- 2) с приобретением в течение года новых основных средств на сумму 93 637 тыс. руб.;
- 3) с вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и реконструкции основных фондов на сумму 1 824 352 тыс. рублей.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

№	Наименование группы основных средств	Средний срок по группе, мес.
1	Здания	207
2	Сооружения и передаточные устройства	111
3	Машины и оборудование	71
4	Транспортные и другие основные средства	17

Данные о земельных участках:

ОС	Адрес местонахождения	Инв. номер	Дата приобретения	Счет учета	Стоимость руб.	Способ поступления	Амортизация
Земельный участок	Ставропольский край, Шпаковский р-н, г. Михайловск, ул. Гагарина, 163	7989	30.09.08	01	1 503 750,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Октябрьская, 337	СЦ26 737	17.08.09	01	182 500,00	За плату	Не начисляется

Данные об объектах недвижимости Общества, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, на которые не получены свидетельства о регистрации прав собственности по состоянию на 31.12.2010 года:

Инвентарный номер	Название	Стоимость по бухгалтерскому учету (тыс. руб.)
ДЭ0002139	Административное здание Табасаранских РЭС	3 004
ДЭ0002119	ВЛ-110кв Хунзах-Чалда	101 317
ДЭ0002137	Здание Карабудахкентской РЭС Карабудахкентского района	8 423
ДЭ0002118	ПС 35/10кв "Эчеда"	14 237
КЧ0091235	ВЛ - 110 кВ Л-58 37,15 км Карачаевск-Поляна	405 397
8026	ЗДАНИЕ ОПУ и ЗРУ с проходным КК П/С "Центральная"	40 567
8027	ЗДАНИЕ КАМЕР ТР-РОВ	20 467

	П/С "Центральная"	
8032	ВЛ-110 кВ Л-233	1 983
8033	ВЛ-110 кВ Л-232	2 212
сц9896	Здание ЗТПП 10/0,4 кВ № 51ф-264	310

Доходные вложения в материальные ценности.

Восстановительная стоимость доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2009 - 569 179 тыс. руб., на 31.12.2010 – 694 484 тыс. рублей. Стоимость доходных вложений в материальные ценности по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 125 305 тыс. руб., что обусловлено несколькими факторами:

- переоценкой имущества по состоянию на 01.01.2010 (увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности на 5 718 тыс. руб.),
- приобретением в течение отчетного периода нового имущества, которое было передано на условиях аренды ОАО «Ингушэнергосеть»,
- реконструкцией и модернизацией электросетевых объектов, ранее переданных на условиях аренды ОАО «Ингушэнергосеть».

Стоимость материальных ценностей, предоставленных во временное пользование по группам:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2010	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.2010	% к итогу 31.12.2010
1	Здания	64 456	46 866	10,57 %
2	Сооружения и передаточные устройства	529 599	339 152	76,47 %
3	Машины и оборудование	88 179	47 815	10,78 %
4	Транспортные и другие основные средства	12 250	9 699	2,18 %
	ИТОГО:	694 484	443 532	100%

Финансовые вложения

На конец года сумма долгосрочных финансовых вложений составила 496 тыс. руб. из них:

№ п/п	Наименование эмитента	Вид ценной бумаги	Количество, шт.	Сумма, тыс. руб.	Доля участия, %
1	2	3	4	5	6
1	ФАИК ПСБ «Ставрополье» ОАО	Акция обыкновенная	9 004	9,00	0,0232
2	ОАО «Федеральная гидрогенерирующая	Акция обыкновенная	163 918	268,66	0,0001

	компания»	именная			
3	ОАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция обыкновенная	40 000	85,60	0,0047
4	ОАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция привилегированная	40 000	30,80	0,0153
5	ЗАО «Изыкатель»	Акция обыкновенная	1 000	100,00	25
6	ООО «Энергострой ЛТД»	Акция обыкновенная	2	2,00	0,0075
	Всего		253 924	496,06	

Акции ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» и ОАО «Ставропольэнергосбыт» обращаются на рынке ценных бумаг, следовательно по ним определяется текущая рыночная стоимость. Общество ежеквартально производит корректировку их стоимости.

На 01.01.2010 стоимость акций ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» составляла 186,05 тыс. руб., на 31.12.2010 - 268,66 тыс. руб. Стоимость акций ОАО «Ставропольэнергосбыт»: обыкновенных – на 01.01.2010 - 15,08 тыс. руб., на 31.12.2010 - 85,60 тыс. руб., привилегированных – на 01.01.2010 - 6,32 тыс. руб., на 31.12.2010 - 30,80 тыс. руб.

Материально-производственные запасы.

В учете материально-производственные запасы распределяются исходя из способа использования в производстве продукции, выполненных работ, оказания услуг либо для управленческих нужд на группы:

- Сырье и материалы
- Топливо
- Тара и тарные материалы
- Запасные части
- Прочие материалы
- Материалы, переданные в переработку на сторону
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе
- Специальная оснастка в эксплуатации
- Специальная одежда в эксплуатации

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2010 году по средней себестоимости.

Величина материально-производственных запасов на конец года составляет 936 318 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 882 110 тыс. руб.;
- товары для перепродажи – 1 790 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 52 418 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности.

Показатели	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010		Изменение %
	всего	всего	в т. ч. резерв по сомнительны м долгам	всего
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	3 996	307 891	-	7 705
<i>ОАО «МРСК Северного Кавказа»</i>	<i>3 996</i>	<i>307 891</i>	<i>-</i>	<i>7 705</i>
<i>ОАО «Дагэнергосеть»</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	304 220	-	-
<i>ОАО «МРСК Северного Кавказа»</i>	<i>-</i>	<i>304 220</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>ОАО «Дагэнергосеть»</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
по передаче электроэнергии	-	304 220	-	-
<i>ОАО «МРСК Северного Кавказа»</i>	<i>-</i>	<i>304 220</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>ОАО «Дагэнергосеть»</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Прочая дебиторская задолженность	3 996	3 671	-	92
<i>ОАО «МРСК Северного Кавказа»</i>	<i>3 996</i>	<i>3 671</i>	<i>-</i>	<i>92</i>
<i>ОАО «Дагэнергосеть»</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	2 322 505	3 984 950	(690 443)	172
<i>ОАО «МРСК Северного Кавказа»</i>	<i>2 322 505</i>	<i>2 957 944</i>	<i>(690 443)</i>	<i>127</i>
<i>ОАО «Дагэнергосеть»</i>	<i>-</i>	<i>1 027 006</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 966 578	3 315 800	(690 443)	169
<i>ОАО «МРСК Северного Кавказа»</i>	<i>1 966 578</i>	<i>2 353 947</i>	<i>(690 443)</i>	<i>120</i>
<i>ОАО «Дагэнергосеть»</i>	<i>-</i>	<i>961 853</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

по передаче электроэнергии	1 406 864	2 522 028	(690 443)	179
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	1 406 864	1 561 703	(690 443)	111
ОАО «Дагэнергосеть»	-	960 325	-	-
по техприсоединению	12 062	10 306	-	85
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	12 062	10 306	-	85
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-	-	-
по доходам от аренды	380 445	608 098	-	160
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	380 445	607 215	-	160
ОАО «Дагэнергосеть»	-	883	-	-
по прочим	167 207	175 368	-	105
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	167 207	175 368	-	-
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-	-	-
Авансы выданные	273 019	200 342	-	73
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	273 019	191 216	-	70
ОАО «Дагэнергосеть»	-	9 126	-	-
Прочая дебиторская задолженность	82 908	468 808	-	565
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	82 908	412 781	-	498
ОАО «Дагэнергосеть»	-	56 027	-	-
переплата по налогам и сборам	6 876	404 892	-	5 888
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	6 876	350 982	-	5 106
ОАО «Дагэнергосеть»	-	53 910	-	-
прочие	76 032	63 916	-	84
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	76 032	61 799	-	81
ОАО «Дагэнергосеть»	-	2 117	-	-
ВСЕГО дебиторская задолженность	2 326 501	4 292 841	(690 443)	185
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	2 326 501	3 265 835	(690 443)	140
ОАО «Дагэнергосеть»	-	1 027 006	-	-

Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создан по задолженности, срок обязательств по которой превысил 120 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, а также по задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2010 создан по предприятию ВМУП «Владикавказэнерго» в сумме 690 443 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности.

Наименование показателей	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010	Изменения %
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	787 200	1 676 598	213
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	787 200	1 676 598	213
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-	-
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1 676 598	
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	-	1 676 598	-
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	787 200	-	-
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	787 200	-	-
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3 737 954	2 462 715	90
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	3 737 954	1 497 047	40
ОАО «Дагэнергосеть»	0	965 668	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 168 785	1 665 646	118
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	2 168 785	747 474	34
ОАО «Дагэнергосеть»	-	918 172	-
Авансы полученные	1 012 674	250 779	25
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	1 012 674	246 840	24
ОАО «Дагэнергосеть»	-	3 939	-
Задолженность перед гос. внебюджетными фондами	22 016	56 888	258
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	22 016	47 163	214
ОАО «Дагэнергосеть»	-	9 725	-
Расчеты по налогам и сборам	151 596	87 867	58
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	151 596	83 026	55
ОАО «Дагэнергосеть»	-	4 841	-
Задолженность перед персоналом организации	117 912	123 483	105
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	117 912	96 744	82
ОАО «Дагэнергосеть»	-	26 739	-
Прочая кредиторская задолженность	264 971	278 052	111
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	264 971	275 800	104
ОАО «Дагэнергосеть»	-	2 252	-
Всего кредиторская задолженность:	4 525 154	4 139 313	111
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	4 525 154	3 173 645	70
ОАО «Дагэнергосеть»		965 668	-

Займы и кредиты

На конец отчетного года займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составили 415 047 тыс. руб. Это заем ОАО «ФСК ЕЭС» на сумму 296 461 тыс. руб., предоставленный филиалу ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго» и начисленные проценты по нему в сумме 98 586 тыс. рублей. По условиям договора от 02.10.2006 №176 срок погашения 31.12.2011.

Беспроцентный заем ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго» 20 000 тыс. руб., срок погашения - 1 квартал 2011 года.

Кредиты банков на конец отчетного года, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты составили 500 000 тыс. руб.

Кредит предоставлен АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» (ОАО) согласно соглашению о предоставлении кредитной линии от 17.12.2010

№КК/91.02.27-10, срок кредитной линии 1096 календарных дней, процентная ставка 7,5% годовых.

Краткосрочные займы составляют 1 571 035 тыс. руб., в том числе:

- целевой беспроцентный заем в сумме 30 000 тыс. руб.;
- собственные простые векселя общей номинальной стоимостью 1 541 035 тыс. рублей.

Обеспечения.

Сумма обеспечения обязательств и платежей, полученных на 31.12.2010, составила 4 532 тыс. рублей. Полученные обеспечения являются залоговой стоимостью реализуемых квартир по филиалу «Старовопольэнерго». В соответствии с договорами купли-продажи, в обеспечение полной своевременной уплаты стоимости квартир, покупатель закладывает продавцу приобретаемый объект недвижимости. В свидетельстве о регистрации указано, что квартиры с обременением, договорная стоимость объектов недвижимости и относилась, вплоть до 2005 года на счет 008. Остаток по счету уменьшается в связи с прекращением обязательств по договору и окончательным расчетом.

Обеспечение обязательств и платежей выданные на 01.01.2010 года составили 568 тыс. руб. Данная сумма является обеспечительным взносом по договору субаренды нежилого помещения с ООО «СОРИЛС» от 20.03.2009 № 60/09/С-с-М. По состоянию на 31.12.2010 обязательство погашено.

Государственная помощь.

В 2010 году Обществом получены средства из бюджета фонда социального страхования в виде целевого финансирования предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 948 тыс. рублей.

4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах.

Выручка.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
Предприятий Группы:

Показатели	тыс. руб.	
	2009 г	2010 г
Объем отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, в т.ч.:	9 980 115	12 251 187
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	9 980 115	10 460 795
ОАО «Дагэнергосеть»	-	1 790 392
Себестоимость	(9 936 032)	(10 435 040)
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	(9 936 032)	(8 774 478)
ОАО «Дагэнергосеть»	-	(1 660 562)
Прибыль (убыток) от реализации	44 083	1 816 147
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	44 083	1 686 317
ОАО «Дагэнергосеть»	-	129 830
Управленческие расходы	(513 920)	-
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	(513 920)	-
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-
Проценты к получению	2 208	-
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	2 208	-
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-
Проценты к уплате	(33 590)	(27 811)
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	(33 590)	(27 811)
ОАО «Дагэнергосеть»	-	-
Прочие доходы	2 962 985	1 179 881
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	2 962 985	1 179 112
ОАО «Дагэнергосеть»	-	769
Прочие расходы	(2 963 799)	(2 593 579)
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	(2 963 799)	(2 566 729)
ОАО «Дагэнергосеть»	-	(26 850)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(502 033)	374 638
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	(502 033)	270 889
ОАО «Дагэнергосеть»	-	103 749
Чистая прибыль (убыток)	(567 465)	149 536
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	(567 465)	(61 941)
ОАО «Дагэнергосеть»	-	211 477

Себестоимость.

Себестоимость реализованных работ и услуг сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет по статьям затрат, которые сгруппированы по основным элементам.

Себестоимость Предприятий Группы, всего:

Элементы затрат	2010 г.	2009 г.	Изменения, %
Материальные затраты	5 482 887	5 645 357	97,1
Затраты на оплату труда	2 611 776	2 158 261	121,0
Отчисления на социальные нужды	609 861	502 444	121,4

Амортизация ОС и НМА	911 241	1 336 740	68,2
Прочие затраты	819 275	807 150	101,5
ИТОГО	10 435 040	10 449 952	99,9

В том числе:

ОАО «МРСК Северного Кавказа»

Элементы затрат	2010 г.	2009 г.	Изменения, %
Материальные затраты	4 312 142	5 645 357	76,4
Затраты на оплату труда	2 228 096	2 158 261	103,2
Отчисления на социальные нужды	509 433	502 444	101,4
Амортизация ОС и НМА	911 238	1 336 740	68,2
Прочие затраты	813 569	807 150	100,8
ИТОГО	8 774 478	10 449 952	84,0

ОАО «Дагэнергосеть»

Элементы затрат	2010 г.	2009 г.	Изменения, %
Материальные затраты	1 170 745	-	-
Затраты на оплату труда	383 680	-	-
Отчисления на социальные нужды	100 428	-	-
Амортизация ОС и НМА	3	-	-
Прочие затраты	5 706	-	-
ИТОГО	1 660 562		

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	2009г.	2010г.
Доходы от продажи ценных бумаг	2 552 604	857 425
Доходы от сдачи в аренду имущества	166 749	203 379
Доходы по уступке права требования	417	
Доходы от реализации материальных ценностей	24 162	4 303
Доходы от реализации основных средств	4 132	2 741
Доход от реализации квартир		109
Возмещение расходов исполнителя		2 082
Госпошлина полученная		515
Субсидия	138 275	
Безвозмездно полученные активы	3 326	
Доход от безвозмездно полученных активов	2 497	2 475
Дисконт по ценным бумагам		2 808
Материалы от ликвидации основных средств	824	6 725
Начисленные проценты на ост.ден.ср.на расч.сч.		1 475
Излишки имущества при инвентаризации	3 000	8 802
Компенсация в связи с переносом ЛЭП		7 448

Полученные неустойки	859	8
Переоценка финансовых вложений		186
Поступление ТМЦ от демонтажа при кап.ремонте, реконструкции основных средств	7 155	8 566
Возмещение материального ущерба	71	221
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	6 150	1 234
Прибыль прошлых периодов, выявленная в отчетном году	30 122	47 895
Страховое возмещение ущерба	21 367	20 660
Прочие доходы	1 275	824
Итого	2 962 985	1 179 881
в том числе:		
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	2 962 985	1 179 112
ОАО «Дагэнергосеть»		769

Прочие расходы	2009 г.	2010 г.
Реализация ценных бумаг	2 503 272	834 511
Услуги по передаче электроэнергии	84 869	254 824
Выплаты работникам (мат. помощь, премия, выплаты соц. характера, компенсация коммунальных расходов)	98 299	111 918
Расходы по уступке прав требования	417	
Амортизация имущества	57 606	401 742
Амортизация доходных вложений		49 151
Реализация МПЗ	23 610	2 288
Выплаты бывшим работникам, согласно коллективного договора	5 753	9 251
Взносы в объединение работодателей	1 730	1 332
Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию	65 430	19 099
Списание основных средств	1 057	1 646
Списание объектов незавершенного строительства	1 302	16 783
Реализация основных средств	6 760	1 198
Услуги банков	10 755	11 630
Расходы на проведение спортивных и культ.-просветительских мероприятий, соревнований по профмстерству	6 871	9 020
НДС, не принимаемый к возмещению	2 329	2 694
Выплаты членам Совета Директоров	3 926	4 991
Выплаты членам ревизионной комиссии	489	549
Выплаты членам комитетов СД		603
Убытки прошлых лет	56 571	65 079
Расходы на путевки, подарки к праздничным датам, детские новогодние подарки	5 233	5 404
Отчисления профсоюзной организации	6 854	8 076
Транспортные расходы	381	858
Расходы по выносу, восстановлению опор		25 549

Госпошлина	602	1 117
Судебные издержки		1 394
Расходы на содержание имущества, сданного в аренду	1 239	8 990
Страховые взносы		1 894
Налоги и сборы	3 615	22 545
Резерв по сомнительным долгам дебиторов		690 443
Затраты по обслуживанию ценных бумаг		2 078
Прочие	14 829	26 922
Итого	2 963 799	2 593 579
в том числе:		
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	2 963 799	2 566 729
ОАО «Дагэнергосеть»		26 850

Базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль на акцию за 2010 год составила 5,06352 рублей.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится в связи с тем, что в Предприятиях Группы не размещены привилегированные акции, облигации, конвертируемые в обыкновенные акции, а также в связи с тем, что не заключены договоры купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Налогообложение.

В 2010 году Предприятиями Группы уплачено налогов на сумму 1 961 284 тыс. руб. и страховых взносов на сумму 611 535 тыс. рублей.

Наименование налога	ОАО «МРСК Северного Кавказа»	ОАО «Дагэнергосеть»	Всего
Налог на прибыль	437 109	-	437 109
Налог на добавленную стоимость	756 101	378 372	1 134 473
Налог на имущество	36 645	-	36 645
Транспортный налог	3 044	-	3 044
Земельный налог	4 672	-	4 672
НДФЛ	301 314	44 027	345 341
Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	518 319	93 216	611 535

Итого	2 057 204	515 615	2 572 819
-------	-----------	---------	-----------

Налог на прибыль и налог на добавленную стоимость исчисляется по методу начисления.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенные налоги.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Предприятия Группы определяют величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

На основании пункта 25 ПБУ 18/02 по Предприятиям Группы за 2012 год сложились следующие показатели:

- прибыль до налогообложения – 374 638 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль составил соответственно – 74 928 тыс. руб.;

- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 707 440 тыс. руб., постоянное налоговое обязательство соответственно (Д-т 99.02.3, К-т 68.04.2) составило 141 488 тыс. руб.;

- временные разницы, возникшие в отчетном периоде, и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – (621 885) тыс. руб., сумма отложенных налоговых активов и обязательств соответственно (Д-т 09/77, К-т 68.04.2) составила (124 377) тыс. рублей.

Из общей суммы временных разниц сумма (734 570) тыс. руб. отражена по Обществу как зачет текущей налоговой прибыли убытком прошлых лет, уменьшающим налогооблагаемую базу, Д-т 68.04.2, К-т 09 - 146 914 тыс. руб., соответственно.

В свою очередь по Дочернему Обществу проводкой Д-т 09, К-т 68.04.2 108 756 тыс. руб. отражена сумма отложенного актива, сформированного в связи с полученным налоговым убытком в текущем периоде в сумме 543 780 тыс. рублей.

- Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода составили 80 815 тыс. рублей. При этом сумма отложенных налоговых активов и обязательств (09/77, 99.01.1) составила 16 163 тыс. руб. – корректировки по амортизации за прошлые периоды, а также исправления по отражению в налоговом учете безвозмездно полученного имущества за 2008 год.

5. Прочие раскрытия к отчетности.

Информация по сегментам.

В соответствии с п. 6 ПБУ 12/2000 в Предприятиях Группы можно выделить три основных типа сегмента:

- оказываемые услуги;
- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения.

По основам выделения сегментов, таким как географические регионы и структурные подразделения, а также в соответствии с характером деятельности Предприятий Группы можно выделить сегменты в разрезе деятельности.

Сегменты, оказывающие услуги по передаче электроэнергии:

Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;
Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»;
ОАО «Дагэнергосеть».

Сегменты, оказывающие услуги по сдаче в аренду имущества:

Ингушский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа».

Прочие сегменты:

Исполнительный аппарат ОАО «МРСК Северного Кавказа»

В соответствии с п.10 ПБУ 12/2000 данные сегменты соответствуют всем условиям для выделения их в отчетные, а именно, выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов, а также активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

Сопоставление суммарных величин показателей всех отчетных сегментов с величиной соответствующей статьи сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности не целесообразно, так как сумма показателей всех отчетных сегментов равна в результате соответствующей статье отчетности.

По всем вышеперечисленным отчетным сегментам учет операций и оценка показателей ведется в соответствии с принятой учетной политикой Предприятий Группы, на основе действующего законодательства. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществляется в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

На 31 декабря 2010 г.	Филиал Ставропольэнерго	Кабардино-Балкарский филиал	Карачаево-Черкесский филиал	Северо-Осетинский филиал	Филиал Дагэнерго	Ингушский филиал	Исполнительный аппарат	ОАО «Дагэнергосеть»	Итого
1	3	4	5	6	7	8	9		10
Выручка от внешних покупателей	4 933 278	1 837 419	1 295 698	1 576 324	691 222	-	126 854	1 790 392	12 251 187
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	4 933 278	1 837 419	1 295 698	1 576 324	691 222	-	126 854	1 790 392	12 251 187
в т.ч.									-
<i>выручка от передачи</i>	4 560 474	1 442 136	1 289 676	1 463 551	679 974	-	-	1 783 471	11 219 282
<i>выручка от техприсоединения</i>	329 538	393 314	4 656	109 825	6 986	-	-	3 132	847 451
<i>прочая выручка</i>	43 266	1 969	1 366	2 948	4 262	-	126 854	3 789	184 454
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	26 681	-	1 130	-	27 811
Расходы по налогу на прибыль	(52 618)	(154 093)	(55 631)	22 230	49 795	(21 319)	117 563	-	(94 073)
Прибыль/(убыток) сегмента	141 899	537 391	173 869	(152 643)	(218 250)	59 792	61 250	(453 772)	149 536
Активы сегментов	5 407 506	1 981 449	1 569 489	2 709 596	7 308 883	1 182 043	1 402 031	1 408 723	22 969 720
в т.ч. внеоборотные активы	4 368 683	1 769 878	1 451 026	2 039 285	7 060 048	567 461	696 304	108 788	18 061 473
Обязательства сегментов	604 351	186 889	157 895	187 714	2 274 103	30 886	3 279 737	966 697	7 688 272
Амортизация ОС и НМА	330 560	143 277	169 989	138 035	534 519	50 259	12 840	3	1 379 482

Оценка влияния создания ОАО «Дагэнергосеть».

Создание Дочернего предприятия существенно не повлияло на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы ОАО «МРСК Северного Кавказа».

Это связано с тем, что с момента создания дочернего предприятия функции операционной деятельности филиала ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго» (услуги по передаче электрической электроэнергии, услуги технологического присоединения к сети и проч.) выполняются ОАО «Дагэнергосеть».

Информация о внутригрупповых расчетах, не учтенных при составлении сводной отчетности.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности не учтены следующие внутригрупповые расчеты:

Сводный бухгалтерский баланс.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»		ОАО «Дагэнергосеть»	
Показатель статьи отчетности	Код строки	Показатель статьи отчетности	Код строки
<i>Вклад в уставный капитал, 150 тыс. руб.</i>			
Долгосрочные финансовые вложения	140	Уставный капитал	410
<i>Задолженность за услуги по аренде имущества, 594 993 тыс. руб.</i>			
Дебиторская задолженность	240,241	Кредиторская задолженность	620,621
<i>Задолженность по переуступке права требования долга, 16 234 тыс. руб.</i>			
Дебиторская задолженность	240	Кредиторская задолженность	620,625
<i>Задолженность по реализации МПЗ, 294 595 тыс. руб.</i>			
Дебиторская задолженность	240,241	Кредиторская задолженность	620,621
<i>Доход от реализации МПЗ, 10 175 тыс. руб.</i>			
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	-	-
<i>Стоимость имущества, сданного в аренду, 8 267 992 тыс. руб.</i>			
Основные средства, сданные в аренду	993	Арендованные основные средства	910

Сводный отчет о прибылях и убытках.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»		ОАО «Дагэнергосеть»	
Показатель статьи отчетности	Код строки	Показатель статьи отчетности	Код строки
<i>Выручка от сдачи в аренду имущества, 665 249 тыс. руб.</i>			
Прочие доходы	090	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020, 021

<i>Выручка от реализации МПЗ, 249 657 тыс. руб.</i>			
Прочие доходы	090	-	-
<i>Себестоимость реализованных МПЗ, 239 483 тыс. руб.</i>			
Прочие расходы	100	-	-

Сводный отчет об изменениях капитала.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»		ОАО «Дагэнергосеть»	
Показатель статьи отчетности	Код строки	Показатель статьи отчетности	Код строки
<i>Вклад в уставный капитал, 150 тыс. руб.</i>			
-	-	Увеличение величины уставного капитала	124
<i>Доход от реализации МПЗ, 10 175 тыс. руб.</i>			
Чистая прибыль	102	-	-
Чистые активы	200	-	-

Сводный отчет о движении денежных средств.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»		ОАО «Дагэнергосеть»	
Показатель статьи отчетности	Код строки	Показатель статьи отчетности	Код строки
<i>Оплата вклада в уставный капитал, 150 тыс. руб.</i>			
Приобретение дочерних организаций	280	Прочие поступления	260
<i>Оплата за услуги по аренде имущества, 190 000 тыс. руб.</i>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150

Приложение к Сводному бухгалтерскому балансу.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»		ОАО «Дагэнергосеть»	
Показатель статьи отчетности	Код строки	Показатель статьи отчетности	Код строки
<i>Стоимость имущества, сданного в аренду, 8 267 992 тыс. руб.</i>			
Передано в аренду объектов основных средств	150	Получено объектов основных средств в аренду	160
<i>Задолженность за услуги по аренде имущества, а также задолженность по реализации МПЗ 889 589 тыс. руб.</i>			
Дебиторская задолженность, расчеты с покупателями и заказчиками	611	Кредиторская задолженность, расчеты с поставщиками и подрядчиками	641

<i>Задолженность по переуступке права требования долга, 16 234 тыс. руб.</i>			
Дебиторская задолженность прочая	613	Кредиторская задолженность прочая	646
<i>Вклад в уставный капитал, 150 тыс. руб.</i>			
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	510	-	-
<i>Выручка от сдачи в аренду имущества, 665 249 тыс. руб.</i>			
-	-	Материальные затраты	710

Информация об исправлениях за 2010 год, отраженных в последующих периодах.

В июне 2011 года Министерством энергетики РФ утвержден Перечень работ по мобилизационной подготовке Общества, расходы, на проведение которых исключаются из состава внеоборотных активов и в соответствии с п. 17 ст. 265 Налогового кодекса РФ, включаются в состав внереализационных расходов.

В результате в 2011 году по счету 91 «Прочие доходы и расходы», отражен перерасчет амортизации основных средств по статье «Прибыль 2010 года» на сумму 37 265 тыс. руб., по статье «Убыток 2010 года» на сумму 29 898 тыс. рублей.

В отчетном 2012 году проведена исправительная операция в связи с корректировкой по основным средствам, связанной с включением в 2010 году стоимости работ по мобилизационной подготовке во внереализационные расходы. Стоимость основных средств по налоговому учету была уменьшена на 585 835 тыс. руб., а стоимость основных средств по временным разницам была увеличена на эту же сумму (с 01НУ на 01 ВР). Соответственно отложенное налоговое обязательство было увеличено на 117 167 тыс. рублей.

Корректировка была проведена за счет 84 счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и отражена в отчетности ретроспективно.

В связи с изменением Учетной политики 2012 года в части срока просроченной дебиторской задолженности в целях создания резерва по сомнительным долгам по строкам «Отложенные налоговые активы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2010 год ретроспективно отражена корректировка по доначислению резерва по сомнительным долгам в сумме 45 748 тыс. руб. и отложенного налогового актива в сумме 9 150 тыс. рублей. В итоге финансовый результат отчетного 2010 года уменьшился в сумме 36 598 тыс. рублей.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, в том числе судебные разбирательства, по которым приняты решения, которые могли бы оказать существенное

влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Группы не предвидятся.

Информация о связанных сторонах.

Информация об аффилированных лицах ОАО «МРСК Северного Кавказа» и ОАО «Дагэнергосеть» в соответствии с требованиями нормативных документов Федеральной службы по финансовым рынкам России раскрывается и публикуется в сети Интернет по адресам соответственно:

- http://www.mrsk-sk.ru/shareholders_and_investors/raskrytie_informatsii/spiski_affilirovannykh_lits/;
- <http://dagenergo.ru/affil.>

Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном году.

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2010 дебет (+), кредит (-)
Каитов Магомед Кадыевич	Заем		+ 930
	Вознаграждение члену Совета директоров	516	
Балаева Светлана Александровна	Вознаграждение члену Совета директоров	138	
Харенко Григорий Михайлович	Вознаграждение члену Совета директоров	203	
	Вознаграждение члену комитета по стратегии	49	
	Вознаграждение члену комитета по аудиту	20	
Бинько Геннадий Феликсович	Вознаграждение члену Совета директоров	171	
	Вознаграждение члену комитета по аудиту	20	
Шишкин Сергей Васильевич	Вознаграждение члену Совета директоров	516	
	Вознаграждение члену	163	

Гурьянов Денис Львович	Совета директоров		
	Вознаграждение члену комитета по кадрам	4	
	Вознаграждение члену комитета по аудиту	20	
Зимин Алексей Владимирович	Вознаграждение члену Совета директоров	476	
	Вознаграждение члену комитета по аудиту	18	
Шпилевой Сергей Владимирович	Вознаграждение члену Совета директоров	203	
Демидов Алексей Владимирович	Вознаграждение члену Совета директоров	774	
	Вознаграждение члену комитета по аудиту	31	
Чигрин Андрей Валерьевич	Вознаграждение члену Совета директоров	203	
	Вознаграждение члену комитета по кадрам	6	
Открытое акционерное общество "Холдинг МРСК"	Займ		-30 000
	Векселя		-1 541 035
	Услуги по организации и развитию ЕЭС	148 184	-11 399
Открытое акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Услуги по транспортировке электроэнергии	2 906 866	960 325
	Услуги по управлению	14 342	2 150
	Прочие услуги покупателям и заказчикам	271	1 522
	Компенсация потерь	1 604 228	-2 582 420
	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	34 960	380
Открытое акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Услуги по управлению	4 890	358
Открытое акционерное общество «Нурэнерго»	Услуги по управлению	89 788	27 779
	Услуги по передаче электроэнергии	1 521 818	-13 696
	Услуги по управлению	10 973	1 571

Открытое акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Прочие услуги покупателям и заказчикам	751	325
	Компенсация потерь	219 227	-52 227
	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	29 724	3 659
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	857 970	12 501
	Услуги по управлению	12 178	891
	Прочие услуги покупателям и заказчикам	3 280	34 448
	Компенсация потерь	148 797	6 103
	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	15 716	-89
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго»	Услуги по управлению	4 454	1 210
	Прочие услуги покупателям и заказчикам	-	-
	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	-	-
Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации	Услуги по передаче электроэнергии	1 642 335	-
	Услуги по управлению	12 750	933
	Прочие услуги покупателям и заказчикам	-	-
	Компенсация потерь	192 535	-47 874
	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	14 424	-1 939
Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	-	-2 899
Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	46	-
Общество с ограниченной ответственностью	Прочие услуги поставщиков и	60 669	-

«Частное охранное предприятие «Энергия»	подрядчиков		
Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	834	-
Закрытое акционерное общество «Изыскатель»	Акции	-	100
Открытое акционерное общество «Научно – исследовательский центр межрегиональных распределительных сетевых компаний»	Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	-	1 646

Информация об операциях с иностранной валютой.

Общество в 2010 году операции в иностранной валюте не проводило.

Исполняющий обязанности
Генерального директора

П.А. Сельцовский

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

22.04.2013