

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-











## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2011 г.	18 440	124 597	(35 010)	(40 654)	67 373
	5250	за 2010 г.	477	33 636	(1 522)	(14 151)	18 440
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2011 г.	18 305	5 531	(23 836)	-	-
	5251	за 2010 г.	-	18 305	-	-	18 305
Строительство объектов основных средств	5242	за 2011 г.	135	116 249	(11 174)	(37 837)	67 373
	5252	за 2010 г.	471	12 180	(1 498)	(11 018)	135
Приобретение объектов основных средств	5243	за 2011 г.	-	2 817	-	(2 817)	-
	5253	за 2010 г.	6	3 151	(24)	(3 133)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
	5262	-	-
	5263	-	-
	5264	-	-
	5265	-	-
	5266	-	-
	5267	-	-
	5268	-	-
	5269	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	84 618	203 259	16 246
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			



**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2011 г.	-	-	2 835	(1 900)	-	1	-	935	1	-
	5315	за 2010 г.	14 843	-	-	(14 843)	-	-	-	-	-	-
в том числе: вексель	5306	за 2011 г.	-	-	2 835	(1 900)	-	1	-	935	1	-
	5316	за 2010 г.	14 843	-	-	(14 843)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2011 г.	-	-	2 835	(1 900)	-	1	-	935	1	-
	5310	за 2010 г.	14 843	-	-	(14 843)	-	-	-	-	-	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	963	-	-
в том числе:				
вексель	5321	963	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Земельная плата	5401	за 2011 г.	40 241	-	32 524	(44 759)	52 544	28 577
Земельная плата	5402	за 2011 г.	587	-	8	(580)	655	106
Земельная плата	5422	за 2010 г.	(63)	-	137	(61)	11	307
Товары для перепродажи	5403	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
Товары в составе производимой продукции	5404	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Товары в составе производимой продукции	5424	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
Затраты на приобретение нематериальных активов	5405	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Затраты на приобретение нематериальных активов	5425	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
Платежи за аренду имущества	5406	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Платежи за аренду имущества	5426	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов для объектов недвижимого имущества, застроенных или предназначенных для возведения объектов недвижимости	5407	за 2011 г.	720	-	720	-	-	-
Расходы будущих периодов для объектов недвижимого имущества, застроенных или предназначенных для возведения объектов недвижимости	5427	за 2010 г.	1 168	-	14 744	(15 216)	482	720
Расходы будущих периодов для объектов недвижимого имущества, застроенных или предназначенных для возведения объектов недвижимости	5408	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов для объектов недвижимого имущества, застроенных или предназначенных для возведения объектов недвижимости	5428	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-





**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5501	-	-	-
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5503	-	-	-
Расчеты по оплате труда	5504	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5505	-	-	-
Расчеты по страхованию	5506	-	-	-
Расчеты по ссудам	5507	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	5508	-	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	5509	-	-	-
Прочие	5510	-	-	-



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	-	-	8 539	-	-	-	-	-	8 539	-
	5521	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2011 г.	-	-	85	-	-	-	-	-	85	-
	5522	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5505	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5506	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5507	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5508	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5528	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5509	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5529	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2011 г.	-	-	8 454	-	-	-	-	-	8 454	-
		за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	57 174	-	117 114	-	(45 275)	(7 436)	-	-	121 577	(1 414)
	5530	за 2010 г.	35 950	-	54 135	-	(32 660)	(251)	-	-	57 174	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2011 г.	41 728	-	75 901	-	(34 339)	(6 521)	-	-	76 769	(949)
	5531	за 2010 г.	7 249	-	40 273	-	(5 748)	(46)	-	-	41 728	-
Авансы выданные	5512	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2011 г.	19	-	1 654	-	-	-	-	-	1 673	-
	5534	за 2010 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты по социальному	5515	за 2011 г.	960	-	14 042	-	-	(1)	-	-	15 001	-

страхованию и обеспечению	5535	за 2010 г.	-	-	960	-	-	-	-	-	960	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5517	за 2011 г.	76	-	68	-	(76)	-	-	-	68	-
	5537	за 2010 г.	50	-	76	-	(50)	-	-	-	76	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5518	за 2011 г.	-	-	105	-	-	-	-	-	105	-
	5538	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5519	за 2011 г.	2 569	-	304	-	(904)	(910)	-	-	1 059	(186)
	5539	за 2010 г.	3 027	-	2 014	-	(2 374)	(98)	-	-	2 569	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2011 г.	11 822	-	25 040	-	(9 956)	(4)	-	-	26 902	(279)
		за 2010 г.	25 605	-	10 812	-	(24 488)	(107)	-	-	11 822	-
Итого	5500	за 2011 г.	57 174	-	125 653	-	(45 275)	(7 436)	-	X	130 116	(1 414)
	5520	за 2010 г.	35 950	-	54 135	-	(32 660)	(251)	-	X	57 174	-



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	70 531	69 117	11 077	11 077	2 112	2 112
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	44 602	43 653	1 400	1 400	1 410	1 410
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	24 944	24 665	8 665	8 665	126	126
прочая	5543	985	799	1 012	1 012	576	576
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	450	-	-	(450)	-	-	
	5571	за 2010 г.	450	-	-	-	-	450	
в том числе:									
кредиты	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2011 г.	450	-	-	(450)	-	-	
	5573	за 2010 г.	450	-	-	-	-	450	
прочая	5554	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5555	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	131 169	187 042	-	(111 228)	(334)	206 649	
	5580	за 2010 г.	146 278	129 852	-	(144 132)	(829)	131 169	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2011 г.	96 474	132 943	-	(76 971)	(290)	152 156	
	5581	за 2010 г.	99 604	95 402	-	(97 707)	(825)	96 474	
авансы полученные	5562	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5583	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5567	за 2011 г.	-	2 812	-	-	-	2 812	

	5587	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5568	за 2011 г.	25 506	17 394	-	(25 497)	(9)	-	17 394
	5588	за 2010 г.	30 755	25 506	-	(30 755)	-	-	25 506
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5569	за 2011 г.	2 792	17 667	-	(2 792)	-	-	17 667
	5589	за 2010 г.	3 927	2 792	-	(3 927)	-	-	2 792
Расчеты с персоналом по оплате труда		за 2011 г.	6 001	4 514	-	(5 968)	(33)	-	4 514
		за 2010 г.	11 743	6 001	-	(11 743)	-	-	6 001
Расчеты с подотчетными лицами		за 2011 г.	-	62	-	-	-	-	62
		за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 2011 г.	396	11 650	-	-	(2)	-	12 044
		за 2010 г.	249	151	-	-	(4)	-	396
		за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2011 г.	131 619	187 042	-	(111 678)	(334)	X	206 649
	5570	за 2010 г.	146 728	129 852	-	(144 132)	(829)	X	131 619



**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	56 358	489 569
Расходы на оплату труда	5620	145 008	147 052
Отчисления на социальные нужды	5630	49 437	37 882
Амортизация	5640	5 665	12 769
Прочие затраты	5650	562 793	199 903
Итого по элементам	5660	819 261	887 175
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(548)	56
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	818 713	887 231



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	4 459	-	-	4 459
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату отпускных и страховых взносов	5701	-	4 459	-	-	4 459

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	963	-	-
в том числе:				
по договору залога	5811	963	-	-



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**ОАО «УЛЬЯНОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**  
**К ГОДОВОМУ ОТЧЁТУ ЗА 2011 ГОД**

1. Информация об организации

Полное наименование юридического лица: Открытое акционерное общество «Ульяновская сетевая компания»

Сокращённое наименование юридического лица: ОАО «УСК»

Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество

ОГРН 1067326026514

ИНН 7326027025

КПП 732601001

Дата постановки на учёт в ИФНС: 31.07.2006, Серия № свидетельства 73 № 000914593

Налоговый орган, выдавший свидетельство: ИФНС по Железнодорожному району г.Ульяновска (7326)

Юридический адрес:

432023, Россия, Ульяновская область, Ульяновск г, Профсоюзная улица дом № 29

Почтовый адрес:

432023, Россия, Ульяновская область, Ульяновск г, Профсоюзная улица, дом № 29

Руководитель организации: Генеральный директор Перфилов Игорь Валентинович

Главный бухгалтер: Нефёдова Екатерина Алексеевна

Среднесписочная численность за 2011 год: 754 чел.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания:

ООО "Аудиторская фирма «Наше дело»"

432063, Ульяновская обл, Ульяновск г, Мира 2-й пер, дом № 3,

ИНН 7303013555

КПП 732501001

Уставный капитал :100 000,00 руб. (Сто тысяч рублей 00коп.)

Учредители (участники) юридического лица:

ЗАО «Средневожская сетевая компания» Самарская область Волжский р-н п/т Петра Дубова, ул.Коммунаров д.3 (доля в уставном капитале 50 000,00 руб.)

ОАО «Ульяновское геофизическое предприятие «ГЕОСКОП» Ульяновская область, г.Ульяновск с. Белый Ключ (доля в уставном капитале 50 000,00 руб.)

Сведения о видах экономической деятельности:

1.Основной: Передача электроэнергии (код ОКВЭД 40.10.2)

2.Дополнительный: Распределение электроэнергии (код ОКВЭД 40.10.3)

3.Дополнительный: Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей (код ОКВЭД 40.10.5)

Количество акций, выпущенных акционерным обществом:

- обыкновенные -100 000 (Сто тысяч) шт.

- привилегированные -0 (Ноль) шт.

Информация о прибыли, приходящейся на акцию: 1039,62 руб. (одна тысяча тридцать девять рублей 62 коп.)

(103962469,00 6: 100 000=1039,62 руб.)

ОАО «УСК» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих отдельный расчётный счёт.

## 2.Информация о затратах на энергетические ресурсы:

Статьи затрат	ИТОГО ( тыс.руб. без НДС)
Теплоэнергия	1 838
Электроснабжение на собственные нужды	5 933
Итого	7771

## 3.Информация о связанных сторонах

Совет директоров ОАО «Ульяновская сетевая компания»

Фамилия, имя, отчество	Год рождения	Место работы
Мухаметшин Виль Сабирович	31.07.1961 г.	Генеральный директор ЗАО «Самарская сетевая компания»
Авдейчева Ирина Владиславовна	23.08.1964 г.	Директор по правовым вопросам, управлению персоналом, корпоративной политике и собственности ООО «Волжское управление энергосервисного комплекса»
Букин Александр Васильевич	17.09.1956 г.	Министр энергетики и жилищно-коммунального комплекса Ульяновской области
Бердников Александр Петрович	23.10.1954 г.	Генеральный директор ОГУП «Имущество»
Некрасов Александр Евгеньевич	05.05.1981 г.	Помощник генерального директора ОГУП «Имущество»
Остапенко Иван Александрович	09.02.1968 г.	Заместитель генерального директора ООО «РТ-ЭТ»



#### 4. Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика ОАО «УСК» (далее организация) представляет собой избранную совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принципов (требований) представления отчетной информации, а также правила формирования информации для определения налогооблагаемой базы по налогам.

Учетная политика формируется Главным бухгалтером на основании Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов, утверждаемых Приказами Минфина РФ, в свете реформ бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, Налоговым кодексом РФ, и утверждается приказом Генерального директора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в ОАО «УСК» осуществляется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером, действующим на основании Федерального Закона РФ от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Для обработки учетных данных применяется автоматизированная система с применением программы «1С Бухгалтерия». Синтетический учёт ведётся в соответствии с единым Планом счетов бухгалтерского учёта, разработанным на основании *Плана счетов, утверждённого Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.*

*Учёт капитальных вложений ведётся в соответствии с:*

- «Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций»;
- Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

К затратам капитального характера относятся затраты, направленные на создание, увеличение размеров или приобретение основных средств и нематериальных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи, по видам положений:

- затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, модернизации, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих объектов производственной сферы;
- затраты, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, и других отдельных объектов (или их частей) основных средств, не требующих монтажа (услуги сторонних организаций непосредственно связанные с приобретением оборудования и иных объектов основных средств);
- затраты, связанные с приобретением и созданием активов нематериального характера;
- затраты по монтажу оборудования и расходы по доведению до состояния, в котором оно пригодно к использованию в запланированных целях.



Стоимость объектов формируется исходя из фактических затрат. Затраты капитального характера собираются по каждому объекту нарастающим итогом с начала приобретения, строительства или монтажа оборудования до даты готовности к эксплуатации.

*Учёт основных средств ведётся в соответствии с:*

- Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются выше описанные условия, и стоимостью в пределах не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. В 2011 году изменение стоимости по указанным причинам не производилось. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

*Учёт операций, связанных с арендой (лизингом).*

Организация для осуществления производственной деятельности арендует основные средства по договорам:

- текущей аренды без права выкупа, при которой имущество передаётся арендатору на определенный срок. Текущая аренда не подразумевает перехода права собственности на арендованное имущество.
- аренды с правом выкупа, при котором имущество переходит в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения, при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены.



Объектами договоров аренды являются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, организации и другое имущество.

Аренднованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Аренднованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды.

*Учёт и движение материалов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).*

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, электрические счетчики, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

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

Оценка при списании материалов в производство по средней себестоимости производится исходя из средней фактической себестоимости, определяемой в момент отпуска (скользящей оценки), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска материалов.

*Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).*

Доходом признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети
- доходы от реализации прочих работ и услуг

Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии включают все доходы от передачи электроэнергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения 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. Услуги по технологическому присоединению являются регулируемым видом деятельности.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих работ и услуг (кроме услуг по передаче и транзиту электроэнергии, услуг по технологическому присоединению).

Доходы Общества 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.

*К расходам по обычным видам деятельности относятся* все расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ по основным видам деятельности.

Учет расходов ведется с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Расходы организации» ПБУ 10/99, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы, соответствующие указанным условиям в бухгалтерском учете, признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Незавершенное производство по услугам ОАО «УСК» отсутствует, в связи с чем, на конец месяца счет 20 «Основное производство» не имеет остатка в виде затрат на незавершённое производство.

Согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и инструкции по применению Плана счетов общехозяйственные расходы ежемесячно списываются по методу директ-костинг.

*Изменение учетной политики производится в случаях:*

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом его утверждения.



Дополнением учетной политики является утверждение новых способов ведения бухгалтерского учета в случае изменения видов деятельности, при наличии фактов, впервые возникших в деятельности организации.

Дополнения учетной политики вводятся с момента возникновения указанных фактов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При этом, существенными последствиями изменения учетной политики, оказавшими или способными оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, считаются изменения, при применении которых оценка в денежном выражении последствий каждого изменения превышает 20% от валюты баланса на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяются изменения учетной политики. Изменения учетной политики, не имеющие существенных последствий, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно и не подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

С 01.01.2011 г. Общество вело учёт с учётом следующих изменений внесённых в учетную политику организации.

#### Порядка учёта расходов будущих периодов.

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета (в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина от 24.12.2010г. № 186н) расходы произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Согласно требованиям Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.07 №153н) в 2011г. платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности - неисключительные права на использование программ для ЭВМ учитывались в составе расходов будущих периодов.

#### Порядка формирования и использования резерва сомнительных долгов

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета (в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) организация на конец отчетного года по состоянию на 31.12 создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Порядка признания оценочных обязательств, связанных с предстоящей оплатой за неиспользованные дни оплачиваемого отпуска работников. В соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.10 №167н) организация на 31.12.11г. отчетного года признает оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой за неиспользованные дни оплачиваемого отпуска работников. Таким образом, в 2011г. в составе прочих расходов было признано оценочное обязательство в величине, отражающей денежную оценку расходов, необходимых для выплаты работникам суммы, причитающейся за неиспользованные дни отпуска и уплаты страховых взносов, приходящихся на вышеуказанные выплаты.

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации производится в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н. Существенной ошибкой считается ошибка, суммовое выражение которой превышает 20% валюты баланса по состоянию на конец года, предшествующего году исправления выявленной ошибки.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. В 2011 г. существенных ошибок выявлено не было.

Генеральный директор ОАО «УСК»

И.В.Перфилов

Главный бухгалтер

Е.А.Нефёдова

