

3. Незавершенное строительство

В состав вложений во внеоборотные активы (строка 132 Баланса) входят расходы на приобретение основных средств (4 794 тыс. руб.) и нематериальных активов в виде расходов на подачу заявки по регистрации товарного знака (9 тыс. руб.).

На основании договора купли-продажи от 01.08.2008 г. № КП/ЭСС/2 был произведен выкуп части имущества (основных средств), принадлежащих ранее филиалу ОАО «ФСК ЭЭС» Электросетьсервис, и находившегося в аренде с 01.04.2008 г.

В составе выкупаемого имущества находилась недвижимость, по которой до конца 2008 года не поданы документы на государственную регистрацию, но которая фактически эксплуатируется, в связи с чем, на основании учетной политике Общества указанный объект недвижимости отражается в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерском балансе по строке 130 отражена первоначальная стоимость актива (24 850 тыс. руб.) за минусом начисленной амортизации (2 840 тыс. руб.).

4. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2008 г. величина материально-производственных запасов составляет 106 244 тыс. руб., в том числе в разрезе филиалов:

- Исполнительный аппарат – 33 295 тыс. руб.;
- Южная СПБ – 2 446 тыс. руб.;
- Михайловская СПБ – 8 685 тыс. руб.;
- Новгородская СПБ – 3 424 тыс. руб.;
- Новосибирская СПБ – 245 тыс. руб.;
- Средневожжская СПБ – 15 123 тыс. руб.;
- Электросетьремонт – 42 329 тыс. руб.;
- Западно-Сибирская СПБ – 32 тыс. руб.;
- Уральская СПБ – 665 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений при их выбытии в 2008 году производилась на основании учетной политики. Финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, Общество не имеет. Долгосрочных финансовых вложений у Общества нет.

В 2008 году Общество с АКБ «Сбербанк РФ» (Лефортовское отделение № 6901) заключило депозитный договор от 31.12.2008 г. № 397/08, на основании которого перечислило сумму в размере 164 000 тыс. руб. на вклад со сроком обращения менее 12 месяцев. Согласно учетной политике, операции по вкладам в депозиты Общество учитывает на счете 55 «Специальные счета в банках», а в бухгалтерской отчетности отразило в составе краткосрочных финансовых вложений (стр. 250 Баланса).

6. Налог

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 36 404 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 7 540 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, социальных выплат в пользу работников на основании Положений о мотивации труда на предприятии.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 22 111 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дохода по договорам с длительным производственным циклом, по которым не предусмотрена поэтапная сдача работ и разница в оценке объекта недвижимости в составе основных средств в бухгалтерском учете с соответствующим начислением амортизации и отражением указанного объекта недвижимости в составе капитальных вложений в налоговом учете.

Возникшие вычитаемые временные разницы привели к появлению отложенного налогового актива (ОНА), который увеличил налог на прибыль, и составил на конец отчетного периода сумму в размере 5 307 тыс. руб. (строка 145 баланса).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 29 787 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценки затрат в незавершенном производстве и начислением амортизационной премии по основным средствам, введенным в эксплуатацию, по налоговому учету.

Возникновение налогооблагаемых временных разниц привело к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), которое уменьшило налог на прибыль в размере 7 149 тыс. руб. (строка 515 Баланса).

Таким образом, в бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражены развернуто (не в сальдированном виде).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2008 г. составила 175 425 тыс. руб., налог на прибыль – 42 102 тыс. руб.

По строке 220 Баланса на конец отчетного периода отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 5 408 тыс. руб., не возмещенная из бюджета, по следующим видам учета:

- Недвижимость, не введенная в эксплуатацию, и документы по которой не переданы на гос. регистрацию - 4 473 тыс. руб.;
- Основные средства, не введенные в эксплуатацию – 863 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным ТМЦ и услугам – 72 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 Баланса отражена без создания резерва по сомнительным долгам в связи с отсутствием задолженности сроком более 45 дней.

№ п/п	Наименование	№ стр. Баланса	Всего	Сумма по балансу, тыс.руб.		
				Подтвержденная дебиторами	Не подтвержденная дебиторами	Нормальная задолженность
1.	Дебиторская задолженность	230	-	-	-	-
2.	Дебиторская задолженность в т.ч.	240	865 286	865 046	238	865 286
3.	Покупатели и заказчики	241	93 657	93 657	-	93 657
4.	Задолженность зависимых обществ	241	219 586	219 586	-	219 586
5.	Авансы выданные		46 800	46 587	213	46 800
6.	Прочие дебиторы		505 243	505 218	25	505 243
	Итого:		865 286	865 048	238	865 286

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по строке 240 Баланса, кроме задолженности покупателей и заказчиков, входят в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на общую сумму 46 800 тыс. руб., в том числе:
 - Авансы ремонтным (субподрядным) организациям – 32 488 тыс. руб.;
 - Авансы поставщикам прочих услуг – 7 716 тыс. руб.;
 - Авансы поставщикам материалов – 2 328 тыс. руб.;
 - Аванс зависимому обществу за имущество – 876 тыс. руб.;

- Прочие авансы – 3 392 тыс. руб.
- переплата по налогам перед бюджетом на общую сумму 33 064 тыс. руб., в том числе:
 - Переплата по налогам в федеральный бюджет – 6 745 тыс. руб.;
 - Переплата по налогам в региональный бюджет – 26 317 тыс. руб.;
 - Переплата во внебюджетные фонды – 2 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженности на общую сумму 472 179 тыс. руб., в том числе:
 - Задолженность по полученным беспроцентным векселям – 463 711 тыс. руб., которые в 2009 году будут переданы ОАО «ФСК ЕЭС» в оплату стоимости выкупаемого имущества;
 - Задолженность персонала по подотчетным суммам – 325 тыс. руб.;
 - Сумма НДС по авансам полученным – 7 739 тыс. руб.;
 - Прочая дебиторская задолженность – 404 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

Общая краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2008 г. составляет 323 434 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	№ строки баланса	Всего, тыс. руб.
1.	Долгосрочные обязательства	520	-
2.	Кредиторская задолженность	620	323 434
	в том числе:		
3.	Поставщики и подрядчики	621	196 130
4.	Задолженность перед зависимыми обществами	621	47 154
5.	Задолженность по оплате труда	622	28
6.	Задолженность по социальному страхованию	623	11
7.	Задолженность по налогам и сборам	624	29 163
8.	Авансы полученные	625	50 736
9.	Прочие кредиторы	625	212
	Итого:		323 434

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает в себя:

- Задолженность ремонтным (субподрядным) организациям - 103 793 тыс. руб.;

- Задолженность по арендным платежам - 47 154 тыс. руб.;
- Задолженность прочим поставщикам услуг и материалов - 92 337 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности организациям входит задолженность перед:

- ЗАО «Стройэнерготрест» - 10 530 тыс. руб.;
- Восточным филиалом ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС» - 9 167 тыс. руб.;
- ООО «СевЗапГазСтрой» - 58 297 тыс. руб., из них за ремонтные (монтажные) работы – 50 586 тыс. руб.;
- ООО НПО «Техносервис-Электро» - 46 772 тыс. руб.
- ООО «ЭнергоМонтажСтрой» - 7 836 тыс. руб.;
- ОАО «ФСК ЕЭС» - 47 154 тыс. руб.

В состав прочей кредиторской задолженности включены:

- Авансы, полученные за ремонтные (монтажные) работы - 50 743 тыс. руб.;
- Задолженность по подотчетным суммам - 175 тыс. руб.;
- Задолженность перед Департаментом финансов по квотированию рабочих мест - 30 тыс. руб.

9. Расходы будущих периодов

В составе краткосрочных расходов будущих периодов на конец отчетного периода числятся расходы по страхованию 2 466 тыс. руб., программному обеспечению 6 213 тыс. руб., расходы по отпускам будущих периодов 208 тыс. руб. и прочие расходы 633 тыс. руб.

Срок погашения расходов на страхование определяется договором страхования и обычно не превышает одного года. Срок списания расходов на программное обеспечение не превышает пяти лет.

По строке 766 формы № 5 отражено изменение остатков по строке 216 Баланса.

10. Доходы и расходы по основному виду деятельности

За период деятельности в 2008 году (апрель – декабрь) получены следующие доходы и расходы в разрезе видов деятельности:

Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.	Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Диагностика оборудования	218 638	167 614	51 024
Техобслуживание и ремонт	1 609 978	1 155 092	454 886
Содержание аварийного резерва	4 712	817	3 895
Аварийная готовность	2 970	345	2 625
Аварийно-восстановительные работы	5 744	2 972	2 772
Прочая производственная деятельность	159 880	153 205	6 675
Прочая неосновная деятельность	467	127	340
Итого:	2 002 389	1 480 172	522 217

Управленческие расходы в размере 362 270 тыс. руб. составляют общехозяйственные расходы Общества по содержанию аппарата управления за весь отчетный период.

По строке 760 формы № 5 расходы, отраженные по строкам 020 и 040 Отчета о прибылях и убытках, расшифрованы по элементам затрат.

11. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов в 2008 году входят:

- Доходы от реализации векселей – 17 010 тыс. руб.;
- Доходы от реализации ТМЦ – 93 тыс. руб.;
- Прочие доходы – 94 тыс. руб.

В состав прочих расходов в 2008 году входят:

- Стоимость векселя при его реализации – 17 000 тыс. руб.;
- Услуги кредитных организаций – 4 292 тыс. руб.;
- Налоги в соответствии с законодательством – 1 536 тыс. руб.;

- Выплаты социального характера – 1 771 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 1 219 тыс. руб.

12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В течение 2008 года увеличение заявленного уставного капитала не производилось. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составляет 953 804 000 штук.

Показатель	2008 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	107 729 646
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	953 804 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,1129

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

13. Связанные стороны

Общество контролируется акционерным обществом «ФСК ЕЭС», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества.

Выручка Общества от продажи своих работ, услуг за 2008 год связанным сторонам составила без НДС - 1 825 763 тыс. руб., с НДС – 2 154 400 тыс. руб.

Вид операции со связанными сторонами	Стоимостная оценка результатов операции (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2008 г. (тыс. руб.)	Форма расчета по операции и условия завершения расчета по операции	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)
Ремонтные работы по договору 83/08 от 30.04.08	782 186	50 741	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Ремонтные работы по Целевым программам по договору 84/08 от 30.04.08	1 274 343	149 249	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Тех.обслуживание объектов электросетевого хозяйства по договору 85/08 от 30.04.08	26 167	4 630	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Диагностическое обследование объектов электросетевого хозяйства по договору 86/08 от 30.04.08	53 725	6 335	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Выполнение аварийно-восстановительных работ по договору 87/08 от 30.04.08	6 778	6 778	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Содержание аварийного резерва по договору 88/08 от 30.04.08	5 560	1 853	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Обеспечение аварийной готовности по договору 89/08 от 30.04.08	3 505	-	Безналичная	Зависимое лицо - Учредитель
Ремонтно-строительные работы по договору 208/08 от 28.04.08	2 136	2 136	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - филиал Учредителя
Итого:	2 154 400	221 723	x	x

В среднем выполнялись работы или оказывались услуги на обычных коммерческих условиях.

В течение 2008 года у связанной стороны было закуплено имущество и приобретено услуг по договорам на общую сумму 368 324 тыс. руб.

Вид операции со связанными сторонами	Стоимостная оценка результатов операции (тыс. руб.)	Дебиторская (+)/Кредиторская (-) задолженность на 31.12.2008 г. (тыс. руб.)	Форма расчета по операции и условия завершения расчета по операции	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)
Договор купли-продажи материалов	78 643	-	Безналичная	Зависимое лицо - Учредитель
Договор купли-продажи имущества	217 743	+ 876	Безналичная, в счет выкупа след. транша в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Договор аренды имущества	71 938	- 47 031	Безналичная, оплата в 2009 г.	Зависимое лицо - Учредитель
Итого:	368 324	+ 876 / - 47 031	x	x

Операции проводились на обычных коммерческих условиях и оплачивались по фактическим затратам.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. задолженность связанной стороны перед Обществом и Общества перед связанной стороной составила:

Наименование договора	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Договор на выполнение подрядных работ	221 723 тыс. руб.	-
Договор купли-продажи имущества	876 тыс. руб.	-
Договор аренды имущества	-	47 031 тыс. руб.
Расчеты по беспроцентным векселям	463 711 тыс. руб.	-
Итого:	686 309 тыс. руб.	47 031 тыс. руб.

Обществом по договорам купли-продажи простых векселей от 22.12.2008 г. № В-221208-03 и № В-221208-04 с ООО КБ «Агропромкредит» приобретены в собственность простые беспроцентные векселя эмитента ОАО «ФСК ЕЭС» на общую сумму 463 711 тыс. руб.

В 2008 году Общество не выплачивало каких-либо вознаграждений и не предоставляло займов членам Совета Директоров, кроме Генерального директора Общества Коробкова Н.М., который состоит с Обществом в трудовых отношениях.

14. Информация по сегментам

В деятельности Общества можно выделить два основных операционных сегмента:

- Предоставление услуг по диагностике оборудования;
- Выполнение ремонтных, аварийно-восстановительных и прочих работ на объектах электросетевого хозяйства ЕНЭС.

Так как указанные виды финансово-хозяйственной деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», информация по ним отдельно не раскрывается.

15. События после отчетной даты

В связи со снижением с 2009 года ставки налога на прибыль организаций с 24 до 20 процентов Обществом произведен по состоянию на 1 января 2009 года пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением образовавшихся при пересчете сумм уменьшения стоимости указанных активов и обязательств на нераспределенную прибыль (убыток). В результате этого по состоянию на 1 января 2009 г. сумма отложенных налоговых активов уменьшилась на 884 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 1 191 тыс. руб., нераспределенная прибыль увеличилась на 307 тыс. руб. по сравнению с соответствующими данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 г. Исчисленные таким образом последствия изменения ставки налога на прибыль будут отражены во вступительной бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год.

Распределение прибыли за 2008 год, в том числе на создание резервного фонда, будет производиться после утверждения годовой отчетности общим Собранием акционеров, планируемое на май месяц 2009 г.

На II квартал 2009 г. назначено внеочередное общее собрание акционеров по вопросу об избрании нового состава членов Совета Директоров.