

Пояснительная Записка

К бухгалтерской отчетности

ОАО «ДОНЭНЕРГО»

За 2010 год

Основные положения учетной политики

ОАО «Донэнерго» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н;
- Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003 № 67н и иных нормативных документов в области бухгалтерского учета.

Учетная политика предприятия сформирована исходя из следующих принципов:

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

Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурными подразделениями ОАО «Донэнерго» – Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером предприятия.

Рабочий план счетов предприятия составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в ОАО «Донэнерго».

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется согласно сроков указанных в пункте 8.3.5 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом ФСФР РФ от 10.10.2006г. № 06-117/пз-н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Учет арендованных основных средств ведется на отдельном забалансовом субсчете предприятия.

Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

При отпуске материально - производственных запасов в производство, использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Аналитический учет материалов ведется количественно-суммовым методом.

В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

Разницы, возникающие за счет округления сумм при оприходовании поступивших материально-производственных запасов и товаров, списываются на счет 16.1 «отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на ремонт и прочие резервы на покрытие иных непредвиденных затрат не создаются.

Учет расчетов, прочих активов и пассивов.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

Резерв сомнительных долгов на предприятии не создается.

Прочие активы ОАО «Донэнерго» оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам оценивается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Учет финансовых результатов

Учет финансовых результатов ведется отдельно по видам деятельности:

Доходы ОАО «Донэнерго» дифференцируются как доходы от регулируемой и нерегулируемой деятельности.

1) Доходы от регулируемой деятельности формируются как доходы от реализации тепловой энергии потребителям, технологического присоединения, доходы от услуг по передаче электроэнергии и бездоговорного потребления, по тарифам устанавливаемым органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов.

2) Доходы от нерегулируемой деятельности формируются как доходы от предоставления прочих услуг по договорным ценам, которые не подлежат государственному регулированию.

Управленческие и общехозяйственные расходы на предприятии учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные на 26 счете ежемесячно относятся на 20 счет.

Ремонтный фонд не создается.

Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров. Расходы на социальное потребление относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

Изменения учетной политики.

Изменения учетной политики предприятия производится в случаях изменения порядка учета отдельных хозяйственных операций и применяемых методов учета.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) предприятия.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Донэнерго» за 2010 год

Бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Изменение вступительных остатков

1. Включенные в бухгалтерский баланс за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному скорректированы, а именно: данные по забалансовым счетам в части основных средств не вошедших в приватизацию и находящихся на ответственном хранении перенесены на начало и конец года соответственно из стр.910 «арендованные основные средства» в стр.920 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение» в сумме 85 587 тыс.руб.на начало периода и в сумме 82398 тыс.руб. на конец периода.

Экономические показатели деятельности

По итогам работы за 2010 год доходы ОАО «Донэнерго» составили 7 950 137 тыс.руб., в том числе по видам деятельности:

- 6 193 725 тыс. руб. (или 80,6% от общей суммы доходов) приходится на доходы от услуг по передаче электроэнергии;

- 235 666 тыс. руб. (или 2%) составляют доходы от услуг по технологическому присоединению;

- 171 839 тыс. руб. (или 1,6%) – доходы от услуг по прочей деятельности;

- 1 348 907 тыс. руб. (или 15,9%) составляют доходы от услуг по производству, передаче и реализации теплоэнергии.

Расходы из себестоимости ОАО «Донэнерго» по всем видам деятельности по факту 2010г. составили 7 215 603 тыс. руб. Затраты по регулируемым видам деятельности составили 7 117 135 тыс. руб. или 98,6% от общей суммы затрат, в том числе: по услугам передаче электроэнергии – 5 569 386 тыс.руб., по услугам по производству, передаче и реализации теплоэнергии– 1 426 864 тыс.руб., по услугам по технологическому присоединению – 120 885 тыс. руб. Расходы на оказание прочих работ и услуг сложились в размере 98468 тыс. руб.

Фактический уровень прочих доходов составил 99 246 тыс.руб., прочих расходов - 466 904 тыс.руб.

Текущий налог за 2010 г. составил 269 636 тыс.руб.

Чистая прибыль ОАО «Донэнерго» за 2010 год составила 96 508 тыс.руб., в том числе по видам деятельности:

- по услугам по передаче электроэнергии чистая прибыль составила 158 350 тыс. руб.;

- по услугам по производству, передаче и реализации теплоэнергии убыток составил 212 555 тыс. руб.;

- по услугам по технологическому присоединению чистая прибыль - 90 782 тыс. руб.;

- по прочим работам и услугам чистая прибыль – 59 931 тыс. руб.

- Направлена чистая прибыль текущего года в качестве источника инвестиционной программы в сумме 127 606 тыс.руб.

в том числе по видам деятельности:

- «Услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям» -90 782 тыс.руб.

- «Услуги по оказанию прочих работ услуг» 36 824 тыс.руб.

А так же в 2010 году была направлена прибыль прошлых лет на - «Услуги по оказанию прочих работ услуг» в сумме 6 131 тыс.руб