

1

Приложение № 6  
к письму Департамента бух-  
галтерского учета  
и отчетности от 04.01.02 № 20-  
02/8

**КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЕ  
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ  
( ОАО «КАББАЛКЭНЕРГО» )**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2009 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. Общие сведения.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Учетная политика.....</b>	<b>6</b>
2.1. Основа составления.....	6
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.3. Основные средства.....	5
2.4. Материально-производственные запасы.....	6
2.5. Расходы и доходы будущих периодов.....	7
2.6. Задолженность покупателей и заказчиков.....	8
2.7. Резервы предстоящих расходов.....	8
2.8. Признание дохода.....	8
2.9. Добавочный и резервный капитал.....	8
<b>3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....</b>	<b>8</b>
3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса).....	8
3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса).....	9
3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса).....	9
3.4. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса).....	9
3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса).....	10
3.6. Долгосрочные финансовые вложения (статья 510 Бухгалтерского баланса).....	11
3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса).....	11
3.8. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса).....	11
3.9. Акции Общества.....	12
3.10. Основные дочерние и зависимые общества.....	12
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	12
3.12. Прочие доходы и расходы.....	13
3.13. Налоги.....	144
3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	144
3.15. Прибыль на акцию.....	144
3.16. Информация о связанных сторонах.....	15
3.17. События после отчетной даты.....	18

## 1. Общие сведения

«Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации» (ОАО «Каббалкэнерго») согласно устава вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- приобретение электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии (мощности);
- приобретение тепло- и электроэнергии у их производителей;
- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества, создание условий для развития энергетического комплекса в целом, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, формирование отраслевых фондов НИОКР;
- оказание услуг по сбору средств с населения за оказанные коммунальные услуги населению;
- оказание консалтинговых и других услуг, связанных с реализацией энергии юридическим лицам;
- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- перевозки пассажиров автомобильным транспортом;
- перевозки грузов автомобильным транспортом;
- перевозки железнодорожным транспортом грузов;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Ростехнадзора РФ;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" и законодательством Российской Федерации;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты



сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

ОАО «Каббалкэнерго» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 "Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества", Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 "Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации", Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 "О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 "Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества".

Уставный капитал на 01.01.2009г. составляет 582 997 тыс. руб.

С 06.04.2006г. ОАО «Каббалкэнерго» является гарантирующим поставщиком электрической энергии и в ее состав входят энергосбытовые подразделения 11 районов и ДЭС ОАО «Каббалкэнерго».

ОАО «Каббалкэнерго» зарегистрировано Департаментом по управлению городским имуществом 28 июня 2002 г., регистрационный номер 6260 по адресу: 360000, КБР, г. Нальчик, ул. Щорса, 6. Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 21.11.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1020700746901 регистрирующим органом Инспекцией МНС России по г. Нальчику КБР.

Численность персонала ОАО «Каббалкэнерго» по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 244 человек (на 31 декабря 2008 года – 245 человек). Акции ОАО «Каббалкэнерго» не котируются в Российской торговой системе.

В состав Совета Директоров Общества входят:

1.	Лихов Хасан Муштафаевич <u>Председатель</u> <u>СД</u>	Ведущий Кон- сультант де- партамента Минэнерго России	(495)631-80-80 (916) 650-70-00	<u>Lik-</u> <u>hovKM@minenergo.gov</u> <u>.ru</u>
2.	Саух Максим Михайлович <u>Заместитель</u> <u>Председателя</u> <u>СД</u>	заместитель начальника Департамента корпоративно- го управления и взаимодейст- вия с акционе- рами ОАО «Холдинг МРСК»	(495)710-56-41 Моб. (906) 729 75 45	<u>saukh@holding-mrsk.ru</u> <u>mmsauh@bk.ru</u>

3.	Серебряков Константин Сергеевич	Ведущий экс- перт Дирекции корпоратив- ных событий ОАО «Холдинг МРСК»	(495)710-42-39	<a href="mailto:serebryakov-ks@holding-mrsk.ru">serebryakov- ks@holding-mrsk.ru</a>
4.	Кантов Маго- мед Кадыевич	Генеральный директор ОАО «МРСК Север- ного Кавказа»	(8793) 34 66 80	<a href="mailto:mrsk@mrsk-sk.ru">mrsk@mrsk-sk.ru</a>
5.	Панарин Анд- рей Валерье- вич	Начальник от- дела Департа- мента управ- ления собст- венностью ОАО «Холдинг МРСК»	(495)620-16-99 Моб. (916) 670 47 81	<a href="mailto:Panarin-av@holding-mrsk.ru">Panarin-av@holding- mrsk.ru</a>
6.	Кисляков Ан- тон Михайло- вич	Заместитель начальника Департамента правового обеспечения ОАО «Холдинг МРСК»	(495)710-40-48	<a href="mailto:Kisleakov-am@holding-mrsk.ru">Kisleakov-am@holding- mrsk.ru</a>
7.	Бикмурзин Адель Фяри- тович	Главный экс- перт Департа- мента корпо- ративного управления и взаимодейст- вия с акционе- рами ОАО «Холдинг МРСК»	(495)710-41-87; 710 45 46 Моб. (903) 969 62 61	<a href="mailto:Bikmurzin@holding-mrsk.ru">Bikmurzin@holding- mrsk.ru</a> <a href="mailto:Badf@mail.ru">Badf@mail.ru</a>

Правление не предусмотрено Уставом ОАО «Каббалкэнерго».

В состав Ревизионной комиссии входят:

1.	Лысенко Лилия Михайловна	Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности и кадров ТУ Росимущества по КБР	(8662) 40 73 47 Факс (8662) 40 69 95	<a href="mailto:tumiokbr@mail.ru">tumiokbr@mail.ru</a>
2.	Кривобокова Наталья Павловна	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»	(495) 710 40 38 Моб. (985)155 44 49	<a href="mailto:knk@holding-mrsk.ru">knk@holding-mrsk.ru</a>
3.	Кормушкина Людмила Дмитриевна	Начальник отдела Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»	(495) 710 67 44 Моб. (985)155 44 48	<a href="mailto:kld@holding-mrsk.ru">kld@holding-mrsk.ru</a> <a href="mailto:kormush@yandex.ru">kormush@yandex.ru</a>
4.	Бедридинова Елена Сергеевна	Ведущий эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»	(495) 710 60 31 Моб. (985)155 47 74	<a href="mailto:bes@holding-mrsk.ru">bes@holding-mrsk.ru</a>
5.	Адлер Юрий Вениаминович	Главный эксперт Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»	(495) 710 98 71 Моб. (905) 777 87 39	<a href="mailto:adler-yv@holding-mrsk.ru">adler-yv@holding-mrsk.ru</a> <a href="mailto:adler.post@gmail.com">adler.post@gmail.com</a>



## 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета ОАО «Каббалкэнерго».

Настоящий бухгалтерский отчет ОАО «Каббалкэнерго» подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н, ПБУ 18-02, утвержденного приказом Министерства Финансов №114н от 19 ноября 2002г., приказом Министерства Финансов от 21 июля 2003г. №67н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением основных средств и инвестиций в акции.

### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **2.3. Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств по объектам, числящимся на балансе по состоянию на 01.01.02г., начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90г. №1072;

- здания - 1,0 % в год,
- машины и оборудования - 4,4 % в год,
- транспортные средства - 14,3 % в год,
- компьютерная техника - 10,0 % в год,
- сооружения - 1,1 % в год,
- линии электропередачи - 3,0 % в год,
- прочие - 9,1 % в год.

Амортизация основных средств по объектам, приобретенным после 01.01.02г., начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1:

- здания - 3,0 % в год,
- машины и оборудования - 5,0 % в год,
- транспортные средства - 14,2 % в год,
- компьютерная техника - 20,0 % в год,
- сооружения - 6,7 % в год,
- линии электропередачи - 5,0 % в год,
- прочие - 14,2 % в год.

По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начислялась.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов, расходы от списания и безвозмездной передачи основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе внереализационных расходов.

## **2.4. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

## **2.5. Расходы и доходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ОАО «Каббалкэнерго» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.



## **2.6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «Каббалкэнерго» и покупателями.

В 2009г. отпущено потребителям электроэнергии на сумму 2 360 910 тыс. руб. Получено с потребителей 2 380 805 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

## **2.7. Резервы предстоящих расходов**

Резервы предстоящих расходов ни по предстоящим оплатам отпусков ни по другим обстоятельствам в 2009г. не начислялись.

## **2.8. Признание дохода**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере предъявления покупателям расчетных документов. Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, и иных аналогичных обязательных платежей. Выручка за 2009г. составила 2 231 173 тыс. руб., себестоимость проданных товаров 2 248 730 тыс. руб., убыток – 17 557 тыс. руб.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения НДС по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления.

## **2.9. Добавочный и резервный капитал**

В добавочном капитале нет изменений в 2009 году и он составил 2 768 тыс.руб. на 31.12.2009года.

Резервный капитал составил 4844 тыс. руб. на 31.12.2009 года.

# **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

## **3.1. Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса)**

Стоимость основных средств ОАО «Каббалкэнерго» по состоянию на 31.12.2009г. по группам представлена в таблице:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.09г.	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.09г.	В % к Итогу 31.12.09г.
1	Здания	7 318	3 877	35,81
2	Сооружения и передаточные устройства	2 029	602	5,56
3	Машины и оборудование	6 647	1 494	13,80
4	Транспортные и другие основные средства	11 122	4 854	44,83
	ИТОГО:	27 116	10 827	100,0

Основные средства на 31.12.2008г. составили 10147 тыс. руб., на 31.12.2009г. – 10 827 тыс. руб. Увеличение суммы основных средств объясняется приобретением ОС.

### 3.2. Незавершенное строительство (строка 130 Бухгалтерского баланса)

На начало 2009 года затраты по незавершенному строительству составляли 6 291 тыс. руб., в марте 2009 года масляные выключатели на сумму 4 064 тыс.руб. переведены в материалы, осталось в незавершенном строительстве затрат на сумму 2 227 тыс. руб.

### 3.3. Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения ОАО «Каббалкэнерго» на конец отчетного года составляют 5 148 тыс. руб., в том числе:

- 5 128 тыс.руб. – вексели ОАО «Сбербанк России» со сроком погашения более 12 мес.
- 20 тыс.руб. - акции ОАО КБ банк «Еврокоммерц»;

### 3.4. Материально-производственные запасы (строка 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 36 407 руб., что составляет 2,43 % от оборотных активов или 2,40 % от всех активов ОАО «Каббалкэнерго».



### 3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (строки 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности ОАО «Каббалкэнерго» является поставка (продажа) электрической энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических нагрузок.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230 и 240

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики.	455 552
2	Векселя к получению	
3	Прочие дебиторы	985 288
	в т.ч.	
	расчеты с бюджетом	15 428
	<b>Итого:</b>	<b>1 440 840</b>

По сравнению с 2008 годом дебиторская задолженность в целом увеличилась на 305 790 тыс.руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 171 058 тыс. руб. за счет списания дебиторской задолженности по ликвидированным предприятиям и предприятиям, в отношении которых имеются решения суда об отказе во взыскании задолженности в сумме 136 806 тыс.руб., а прочая дебиторская задолженность увеличилась на 476 848 тыс.руб. за счет увеличения остатков на счетах доверительного управления ООО «Юрэнергоконсалт» в сумме 390 094 тыс.руб., и за счет увеличения текущей рыночной стоимости акции ОАО «МРСК СК» и ОАО «РусГидро» на 80 611 тыс.руб. путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Для определения текущей рыночной стоимости акций, вращающихся на организованном рынке, использованы источники информации о рыночных ценах организаторов торговли на эти вложения.

				тыс. руб.
	2008г.	2009г.		Рост (+), Снижение (-)
<b>Всего дебиторская задолженность:</b>				
Строка 240	1 135 050	1 440 840		+305 790
В том числе:				
Покупатели и заказчики	626 610	455 552		-171 058
Строка 231	0	0		
Строка 241	626 610	455 552		-171 058
<b>ИТОГО</b>	<b>626 610</b>	<b>455 552</b>		<b>-171 058</b>



Прочие дебиторы			
Статья 235			
Статья 246	456 740	953 754	+497 014
Статья 233			
Статья 245	51 700	31 534	-20 166
<b>ИТОГО</b>	<b>508 440</b>	<b>985 288</b>	<b>+476 848</b>

### 3.6. Долгосрочные обязательства (строка 510 Бухгалтерского баланса)

По строке 510 Бухгалтерского баланса ОАО «Каббалкэнерго» отражены займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 106 128 тыс. руб., в том числе:

- 11 445 тыс.руб. – ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- 94 683 тыс.руб. – ОАО «Холдинг МРСК».

### 3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщиков и подрядчиков. По сравнению с 2008 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом увеличилась на 29 462 тыс.руб., что связано в основном с увеличением задолженности перед поставщиками электрической энергии.

	тыс. руб.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:</b>	<b>1 146 748</b>
<b>в том числе:</b>	
Поставщики и подрядчики: (строка 621 баланса)	753 139
Задолженность по оплате труда (строка 624 баланса)	2 097
Задолженность внебюджетным фондам (строка 625 баланса)	2 325
Задолженность перед бюджетом (строка 626 баланса)	558
Авансы полученные (строка 627 баланса)	32 527
Прочие кредиторы, всего (строка 628 баланса)	356 102

### 3.8. Добавочный капитал (строка 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, по состоянию на 31.12.2009г. добавочный капитал составляет 2 768 тыс. руб.

### 3.9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2009г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 582 997 484 рубля, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества (руб.)
Обыкновенные акции	485 419 934	1,00	485 419 934
Привилегированные акции	97 577 550	1,00	97 577 550
ИТОГО:	582 997 484		582 997 484

Из общего количества голосующих акций ОАО «Каббалкэнерго» (по решению годового Общего собрания акционеров ОАО «Каббалкэнерго» дивиденды за 2008 г. не выплачиваются, поэтому привилегированные акции становятся голосующими) физическим лицам принадлежит 38903 тыс. акций (2001г. – 78 798 тыс. акций), юридическим лицам – 99 665 тыс. акций (2001г. – 108 353 тыс. акций), номинальным держателям – 444 429 тыс. акций (2001г. – 282 902 тыс. акций).

### 3.10. Основные дочерние и зависимые общества

#### Зависимые общества:

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
1	ОАО «РусГидро»	3,24%	КБР, п.Кашхатау, Ул.Мечиева д.1	гидрогенерация

### 3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках как прочие доходы и расходы с сопоставлением с предыдущим годом.

тыс. руб.

	2008г.	2009г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	1 852 667	2 231 173	+378 506	+20,0
в том числе:				
от реализации э/энергии	1 852 667	2 231 173	+378 506	+20,0

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим на 378 506 тыс. руб. связан с ростом тарифов на электроэнергию и улучшением работы с потребителями.

### 3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

	2008г.	2009г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>2 987 632</b>	<b>991 951</b>
в том числе:		
от реализации основных средств	285	
от реализации МПЗ		
от продажи ценных бумаг	752 600	888 823
доходы предыдущих периодов		
пени и штрафы полученные		
излишки при инвентаризации		
оприходованы мат. ценности		
кредитор. зад-ть более 3 лет	2 379	
прочие	2 232 368	103 128
<b>Прочие расходы</b>	<b>3 387 052</b>	<b>1 066 736</b>
в том числе:		
от реализации основных средств		
от реализации МПЗ		
от продажи ценных бумаг	738 763	866 140
от реализации других активов		
убытки предшествующих периодов	578	27 999
содержание соц. сферы		
штрафы пени, признанные		
ост. ст-ть списанных ОС произ-го х-ра		
прочие	2 647 711	32 912
дебиторская зад-ть более 3 лет		139 685



### **3.13. Налоги**

Для целей налогообложения НДС ОАО «Каббалкэнерго» признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). Определение доходов (расходов) в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления. За 2009 год ОАО «Каббалкэнерго» получен убыток 63 434 тыс.руб..

По данным налогового учета получена прибыль на сумму 1 815 тыс.руб. налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 1 815 тыс.руб. и соответственно налог на прибыль 363 тыс.руб..

### **3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (далее ПБУ 18/02) общество определяет сумму налога на прибыль, исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженной в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), что является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

За 2009 г. условный доход составил 12 613 тыс.руб., постоянные налоговые разницы – 64 883 тыс.руб., соответственно постоянное налоговое обязательство (ПНО) – 12 977 тыс.руб., налогооблагаемая прибыль сложилась в сумме 1 815 тыс.руб., в результате чего был списан отложенный налоговый актив (2 773 тыс.руб.).

Таким образом, текущий налог на прибыль, исчисленный в соответствии с ПБУ 18/02, в отчетном году составил 363 тыс.руб.

### **3.15. Прибыль на акцию**

В 2009 году по ОАО «Каббалкэнерго» убыток составил 63 434 тыс.руб.

### 3.16. Информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008.

#### Головное общество

Головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является ОАО «Холдинг МРСК России», которому принадлежит 65,27 % голосующих акций Общества. Остальные 34,73 % голосующих акций размещены среди большого числа акционеров. К аффилированным лицам ОАО «Каббалкэнерго» относятся члены Совета директоров и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества:

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля в уставном капитале
<b>ФИО: Каигов Магомед Кадыевич</b> Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго»</i> Дата наступления основания: 17.06.2009	-	-
<b>ФИО: Лихов Хасан Муштафаевич</b> Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: <i>Лицо является председателем Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго»</i> Дата наступления основания: 17.06.2009	-	-
<b>ФИО: Саух Максим Михайлович</b> Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго»</i> Дата наступления основания: 17.06.2009	-	-
<b>ФИО: Серебряков Константин Сергеевич</b> Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго»</i> Дата наступления основания: 17.06.2009	-	-
<b>ФИО: Панарин Андрей Валерьевич</b> Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго»</i>	-	-

Дата наступления основания: 17.06.2009		
ФИО: Кисляков Андрей Михайлович Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: Лицо является членом Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго» Дата наступления основания: 17.06.2009	-	-
ФИО: Бикмурзин Адель Фяритович Место жительства: согласие на раскрытие информации не получено Основание: Лицо является членом Совета директоров ОАО «Каббалкэнерго» Дата наступления основания: 17.06.2009	-	-
Наименование: Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа" Место нахождения: 357506, г. Пятигорск, п. Энергетик, ул. Подстанционная, 18 Почтовый адрес: 357506, г. Пятигорск, п. Энергетик, ул. Подстанционная, 18 Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества. Дата наступления основания: 01.08.2007	-	-
Наименование: Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК СК» Место нахождения: г. Москва, ул Академика Челомея, д. 5а. Почтовый адрес: г. Москва, ул Академика Челомея, д. 5а. Основание: Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица. Дата наступления основания: 01.07.2008	Обыкн.: 332 143 0 45 Прив., типа А: 48 368 25 8	65.27 %
Наименование: Открытое акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания» Место нахождения: Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахаева, д. 73 «а» Почтовый адрес: : Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахаева, д. 73 «а» Дата наступления основания: 29.09.2006 Основание: Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество		



<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество «Нур-энерго»</i></p> <p>Место нахождения: <i>Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Старопромысловское шоссе, 6:</i></p> <p>Почтовый адрес: : <i>Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Старопромысловское шоссе, 6:</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>29.09.2006</i></p> <p>Основание: <i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p>		
<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество «Калм-энергосбыт»</i></p> <p>Место нахождения: <i>Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ленина, 271</i></p> <p>Почтовый адрес: : <i>Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ленина. 271</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>29.09.2006</i></p> <p>Основание: <i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p>		
<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго»</i></p> <p>Место нахождения: <i>Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Муталиева, 23.</i></p> <p>Почтовый адрес: : <i>Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Муталиева, 23.</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>29.09.2006</i></p> <p>Основание: <i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p>		
<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»</i></p> <p>Место нахождения: <i>Карачаево-Черкесская республика, го. Черкесск, ул. Османа Касаева, дом 3.</i></p> <p>Почтовый адрес: : <i>Карачаево-Черкесская республика, го. Черкесск, ул. Османа Касаева, дом 3.</i></p> <p>Дата наступления основания: <i>29.09.2006</i></p> <p>Основание: <i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p>		
<p>Наименование: <i>Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»</i></p> <p>Место нахождения: <i>РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, дом 19</i></p>		

Почтовый адрес: РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, дом 19

Дата наступления основания: 29.09.2006

Основание: Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Вознаграждения директорам и членам ревизионной комиссии

В 2009г. ОАО «Каббалкэнерго» выплатило членам Совета директоров вознаграждения в сумме 1503 тыс. руб., членам ревизионной комиссии 178 тыс.руб..

Список членов Совета директоров и дирекции ОАО «Каббалкэнерго» приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

**3.17. События после отчетной даты**

Дивиденды

По результатам деятельности ОАО «Каббалкэнерго» за 2009 год убыток составил 63434 тыс.руб. Решение о направлении средства для выплаты дивидендов должно быть принято решением общего собрания.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.М.Циканов

А.М.Кумехова