# Приложение 1

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
## на 31 Декабря 2007 г.

| | | КОДЫ | |
|---|---|---|---|
| | Форма №1 по ОКУД | 0710001 | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2007\|12\|31 | |
| Организация **ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"** | по ОКПО | 74824610 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751\470501001 | |
| Вид деятельности **консультирование по вопр. коммерч. деятельности** | по ОКВЭД | 74.14; | 74.15.2. |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | по ОКОПФ / ОКФС | 47 | 16 |
| **открытое акционерное общество** / **частная собственность** | | | |
| Единица измерения **тыс руб** | по ОКЕИ | 384 | |

Местонахождение (адрес)
**188350 Ленинградская область, г Гатчина, ул Соборная, 31**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | . . |
| Дата отправки / принятия | . . |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 120 | 5764 | 7994 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 207 | 2309 |
| **Итого по разделу I** | **190** | **5971** | **10303** |
| **II. Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 210 | 1231 | 2290 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 177 | 260 |
| расходы будущих периодов | 216 | 1054 | 2030 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 20663 | 31300 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | 18453 | 10714 |
| Денежные средства | 260 | 14273 | 21858 |
| **Итого по разделу II** | **290** | **36167** | **55448** |
| **БАЛАНС** | **300** | **42138** | **65751** |

Форма 0710001 с.2

| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 10000 | 10000 |
| Резервный капитал | 430 | 60 | 90 |
| в том числе: | | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 60 | 90 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 30 | 1162 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **10090** | **11252** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 298 | 300 |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **298** | **300** |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | |
| Кредиторская задолженность | 620 | 15836 | 29296 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 4872 | 6000 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 5140 | 8715 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 1187 | 1141 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 4635 | 324 |
| прочие кредиторы | 625 | 2 | 13116 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 27 | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 15887 | 24903 |
| **Итого по разделу V** | **690** | **31750** | **54199** |
| **БАЛАНС** | **700** | **42138** | **65751** |

| СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ | | | |
|---|---|---|---|
| Арендованные основные средства | 910 | 15895 | 111542 |
| в том числе по лизингу | 911 | 753 | 1997 |

**Руководитель** _____ **Пинхасик Вениамин Шмуилович**
(подпись) (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** _____ **Максимова Татьяна Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

**14 Марта 2008 г.**

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма №2 по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2007 | 12 | 31 |
| Организация ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада" | по ОКПО | 74824610 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751\470501001 | | |
| Вид деятельности консультирование по вопр. коммерч. деятельности | по ОКВЭД | 74.14; 74.15.2. | | |
| Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество; форма собственности: частная собственность | по ОКОПФ / ОКФС | 47 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

| Показатель: наименование | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 258347 | 166376 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (233832) | (161294) |
| Валовая прибыль | 029 | 24515 | 5082 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 24515 | 5082 |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Прочие доходы | 090 | 8494 | 948 |
| Прочие расходы | 100 | (27435) | (3441) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 5574 | 2589 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 2102 | 97 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (1) | (136) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (6152) | (2473) |
| Налоговые санкции | 180 | (361) | (47) |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 1162 | 30 |
| СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 2713 | 1891 |

8

| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | - | 2 | - | - |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | - | - | 8 | - |

**Руководитель** _____ **Пинхасик Вениамин Шмуилович**
(подпись) (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** _____ **Максимова Татьяна Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

**14 Марта 2008 г.**

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

**за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.**

| | | КОДЫ | |
|---|---|---|---|
| | ıа N3 по ОКУД | 0710003 | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2007 12 31 | |
| Организация **ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"** | по ОКПО | 74824610 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751\470501001 | |
| Вид деятельности **консультирование по вопр. коммерч. деятельности** | по ОКВЭД | 74.14; | 74.15.2. |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | | |
| **открытое акционерное общество** / частная собственность | по ОКОПФ/ОКФ | 47 | 16 |
| Единица измерения **тыс руб** | по ОКЕИ | 384 | |

## I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | 10000 | - | - | 60 | 10060 |
| Остаток на 1 января предыдущего года | 030 | 10000 | - | - | 60 | 10060 |
| Чистая прибыль | 032 | X | X | X | 30 | 30 |
| Отчисления в резервный фонд | 040 | X | X | 60 | (60) | - |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года | 070 | 10000 | - | 60 | 30 | 10090 |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 10000 | - | 60 | 30 | 10090 |
| Чистая прибыль | 102 | | | | 1162 | 1162 |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | X | X | 30 | (30) | - |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 10000 | - | 90 | 1162 | 11252 |

## II. Резервы

| Показатель | | Остаток | Поступило | Исполь-зовано | Остаток |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:** | | | | | |
| Всего Резервный капитал | 160 | | | | |
| данные предыдущего года | 161 | | 60 | | 60 |
| данные отчетного года | 162 | 60 | 30 | - | 90 |
| **Резервы предстоящих расходов:** | | | | | |
| На выплату годового вознаграждения (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 181 | | 19462 | (6689) | 12773 |
| данные отчетного года | 182 | 12773 | 27475 | (22038) | 18210 |
| На оплату предстоящих отпусков работников (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 183 | | 8058 | (4944) | 3114 |
| данные отчетного года | 184 | 3114 | 12556 | (8977) | 6693 |

## СПРАВКИ

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1) Чистые активы | 200 | 10117 | 11252 |

**Руководитель** **Финхасик Вениамин Шмуилович**
(подпись) (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** **Максимова Татьяна Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

**14 марта 2008 г.**

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Форма №4 по ОКУД | 0710004 |
| | Дата (год, месяц, число) | 2007 12 31 |
| Организация **ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"** | по ОКПО | 74824610 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751\470501001 |
| Вид деятельности **консультирование по вопр. коммерч. деятельности** | по ОКВЭД | 74.14; 74.15.2. |
| Организационно - правовая форма **открытое акционерное общество** / форма собственности частная собственность | по ОКОПФ /ОКФС | 47 16 |
| Единица измерения **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало отчетного года** | 010 | 14270 | 8196 |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 312391 | 183950 |
| Арендные платежи | 030 | 4441 | - |
| Прочие доходы | 110 | 694 | - |
| Денежные средства, направленные: | 120 | (303940) | (171953) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (95315) | (28937) |
| на оплату труда | 160 | (108506) | (83169) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (69084) | (38898) |
| на расчеты с внебюджетными фондами | 181 | (12938) | (8938) |
| на негосударственное пенсионное обеспечение | 182 | (7731) | (3079) |
| на добровольное медицинское страхование | 183 | (3907) | (3324) |
| на командировочные расходы | 184 | (6137) | (3486) |
| на прочие расходы | 190 | (322) | (2122) |
| **Чистые денежные средства от текущей деятельности** | 200 | 13586 | 11997 |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 218 | - |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (4975) | (2315) |
| **Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности** | 340 | (4757) | (2315) |

Форма 0710004 с. 2

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** | | | |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 400 | (1241) | (3608) |
| **Чистые денежные средства от финансовой деятельности** | 430 | (1241) | (3608) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 440 | 7588 | 6074 |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | 450 | 21858 | 14270 |
| | 460 | - | - |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

Руководитель **Финхасик Вениамин Шмуилович**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Максимова Татьяна Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

**14 марта 2008 г.**

# ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
## за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | Форма №5 по ОКУД | 0710005 |
| | Дата (год, месяц, число) | 2007 12 31 |
| Организация **ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"** | по ОКПО | 74824610 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751\470501001 |
| Вид деятельности **консультирование по вопр. коммерч. деятельности** | по ОКВЭД | 74.14; 74.15.2. |
| Организационно-правовая форма **открытое акционерное общество** / форма собственности частная собственность | по ОКОПФ/ОКФ | 47 16 |
| Единица измерения **тыс. руб.** | по ОКЕИ | 384 |

### Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Машины и оборудование | 080 | 5566 | 3702 | (252) | 9016 |
| Транспортные средства | 085 | 2394 | - | - | 2394 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | 230 | 514 | (73) | 671 |
| **Итого** | 130 | 8190 | 4216 | (325) | 12081 |

| Показатель | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | 140 | 2426 | 4087 |
| в том числе: | | | |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 2395 | 4047 |
| других | 143 | 31 | 40 |
| Получено объектов основных средств в аренду - всего | 160 | 15895 | 111542 |
| Модем от ПетерСтара | 161 | | 4 |
| Нежилые помещения по адресу: СПб, В.О., 16 л., д.7 | 162 | 15142 | 19738 |
| Квартира г.Москва ул.Академика Челомея д.6 кв 76 | 163 | - | 1697 |
| Нежилое помещение г.Санкт-Петербург ул. Тюшина д11 | 164 | - | 88106 |
| Телекоммуникационное оборудование в комплекте -АТС | | 753 | - |
| Микроавтобус Volkswagen Multivan | | - | 1997 |

Форма 0710005 с. 2

## Дебиторская и кредиторская задолженность

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:** | | | |
| краткосрочная - всего | 610 | 20663 | 31300 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 611 | 18453 | 10714 |
| авансы выданные | 612 | 2156 | 7108 |
| прочая | 613 | 54 | 13478 |
| **Итого** | 630 | 20663 | 31300 |
| **Кредиторская задолженность:** | | | |
| краткосрочная - всего | 640 | 15836 | 29296 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641 | 4872 | 6000 |
| расчеты по налогам и сборам | 643 | 4635 | 324 |
| прочая | 646 | 6329 | 22972 |
| **Итого** | 660 | 15836 | 29296 |

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 14516 | 2049 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 135107 | 115879 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 13098 | 9904 |
| Амортизация | 740 | 1706 | 2116 |
| Прочие затраты | 750 | 69405 | 31346 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 233832 | 161294 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): | | | |
| расходов будущих периодов | 766 | 976 | (441) |
| резервов предстоящих расходов | 767 | 9016 | 15887 |

**Руководитель** **Пинхасик Вениамин Шмуилович**
(подпись) (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер** **Максимова Татьяна Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

**14 марта 2008 г.**

# Аудиторское заключение

Акционерам Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность на 56 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2007 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2007 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2007 год;
  - приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета во всех существенных отношениях законодательству Российской Федерации.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений), федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами КПМГ по аудиту, а также правилами и стандартами, принятыми Аудиторской Палатой России и Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета во всех существенных отношениях законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2007 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно, и порядок ведения Обществом бухгалтерского учета,

на основании данных которого составлена финансовая (бухгалтерская) отчетность, соответствует во всех существенных отношениях законодательству Российской Федерации.

14 марта 2008 года

Ягнов И.А.

Заместитель директора Санкт-Петербургского филиала ЗАО «КПМГ» (доверенность от 7 февраля 2008 года № 244745)
квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К010438, без ограничения срока действия

Твердохлебов Л.С.

Руководитель аудиторской проверки,
квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К023942, без ограничения срока действия

# Приложение 2

# Открытое акционерное общество
# «МРСК Северо-Запада»

# Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2006 года

Перевод документа, подготовленного на английском языке. См. пояснение к переводу на странице 2.

Финансовая отчетность ОАО «МРСК Северо-Запада» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст однозначно имеет преимущественную силу.

**Содержание**


| | |
|---|---|
| Заключение независимых аудиторов | |
| Бухгалтерский баланс | 6 |
| Отчет о прибылях и убытках | 8 |
| Отчет о движении денежных средств | 9 |
| Отчет о движении капитала | 11 |
| Примечания к финансовой отчетности | 12 |

## Заключение независимых аудиторов

Руководству
Открытого Акционерного Общества «МРСК Северо-Запада»

**Заключение о финансовой отчетности**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «МРСК Северо-Запада» («Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2006 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

*Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности*

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представление финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

*Ответственность аудитора*

Наша обязанность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур с целью получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правомерности применяемых принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

ЗАО КПМГ - компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся участником сети КПМГ, независимых компаний участников, связанных с кооперативным обществом Швейцарии КПМГ Интернешионал.

*Заключение*

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2006 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО КПМГ
28 Июня 2007 года

| | Прим. | 31 декабря 2006 года Тыс. руб. | 31 декабря 2005 года Тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 9 | 9 000 | 5 621 |
| Отложенные налоговые активы | 10 | - | 3 908 |
| **Итого внеоборотные активы** | | 9 000 | 9 529 |
| | | | |
| **Оборотные активы** | | | |
| Запасы | 11 | 177 | 67 |
| Дебиторская задолженность | 12 | 47 681 | 10 797 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 14 273 | 8 196 |
| **Итого оборотные активы** | | 62 131 | 19 060 |
| **Итого активы** | | 71 131 | 28 589 |



Данные бухгалтерского баланса должны рассматриваться с учетом примечаний на стр. 12-36, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

| | Прим. | 31 декабря 2006 года Тыс. руб. | 31 декабря 2005 года Тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** | | | |
| **Капитал** | 14 | | |
| Уставный капитал | | 10 000 | 10 000 |
| Резервы с ограничением на использование | | 60 | - |
| Нераспределенная прибыль | | 15 617 | (13 775) |
| **Итого собственный капитал** | | 25 677 | (3 775) |
| | | | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Кредиты и займы | 15 | - | 426 |
| Вознаграждения работникам | 16 | 2 584 | 721 |
| Отложенные налоговые обязательства | 10 | 5 799 | - |
| **Итого долгосрочные обязательства** | | 8 383 | 1 147 |
| | | | |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Кредиты и займы | 15 | 1 051 | 840 |
| Кредиторская задолженность | 17 | 34 894 | 30 242 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 1 126 | 135 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | | 37 071 | 31 217 |
| **Итого обязательства** | | 45 454 | 32 364 |
| **Итого собственный капитал и обязательства** | | 71 131 | 28 589 |

Настоящая отчетность утверждена руководством 28 Июня 2007 года и подписана от имени руководства следующими должностными лицами:

| | |
|---|---|
| Генеральный директор | Заместитель Генерального директора по экономике и финансам |
| В. Пинхасик | О. Макарова |



Данные бухгалтерского баланса должны рассматриваться с учетом примечаний на стр. 12-36, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года Тыс. руб. | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года Тыс. Руб. |
|---|---|---|---|
| Выручка | 4 | 192 015 | 48 212 |
| Прочие операционные доходы | | 360 | - |
| Расходы по вознаграждению работников | 5 | (114 771) | (51 997) |
| Износ | | (1 154) | (224) |
| Прочие расходы | 6 | (34 498) | (13 684) |
| **Прибыль от операционной деятельности** | | 41 952 | (17 693) |
| Финансовые доходы | 7 | - | 218 |
| Финансовые расходы | 7 | (273) | (65) |
| **Прибыль/ (убыток) до налогообложения** | | 41 679 | (17 540) |
| Доход/(расход) по налогу на прибыль | 8 | (12 227) | 3 765 |
| **Прибыль (убыток) за период** | | 29 452 | (13 775) |

Настоящая отчетность утверждена руководством 28 Июня 2007 года и подписана от имени руководства следующими должностными лицами:

| | |
|---|---|
| Генеральный директор | Заместитель Генерального директора по экономике и финансам |
| В. Пинхасик | О. Макарова |



Данные отчета о прибылях и убытках должны рассматриваться с учетом примечаний на стр. 12-36, являющихся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |
| **ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | |
| Приыбль/(убыток) от операционной деятельности | 41 952 | (17 693) |
| *Корректировки:* | | |
| Амортизация | 1 154 | 224 |
| **Прибыль/(убыток) от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах** | **43 106** | **(17 469)** |
| (Увеличение) запасов | (110) | (67) |
| (Увеличение) дебиторской задолженности | (36 884) | (797) |
| Увеличение кредиторской задолженности | 4 652 | 30 242 |
| Увеличение задолженности по вознаграждениям работникам | 1 863 | 721 |
| **Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов** | **12 627** | **12 630** |
| Налог на прибыль уплаченный | (1 529) | (8) |
| Проценты уплаченные | (273) | (63) |
| **Движение денежных средств от операционной деятельности** | **10 825** | **12 559** |
| **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | |
| Проценты полученные | - | 217 |
| Приобретение основных средств | (3 178) | (3 835) |
| **Движение денежных средств (направленных на инвестиционную деятельность)** | **(3 178)** | **(3 618)** |



Данные отчета о движении денежных средств должны рассматриваться с учетом примечаний на стр. 12-36, являющихся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| **ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | |
| Выплаты по обязательствам по финансовой аренде (лизингу) | (1 570) | (745) |
| **Движение денежных средств (направленных на финансовую деятельность)** | **(1 570)** | **(745)** |
| **Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов** | **6 077** | **8 196** |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 8 196 | - |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года** (прим. 13) | **14 273** | **8 196** |

Настоящая отчетность утверждена руководством 28 Июня 2007 года и подписана от имени руководства следующими должностными лицами:

| | |
|---|---|
| Генеральный директор | Заместитель Генерального директора по экономике и финансам |
| В. Пинхасик | О. Макарова |



Данные отчета о движении денежных средств должны рассматриваться с учетом примечаний на стр. 12-36, являющихся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

| **Тыс. руб.** | **Уставный капитал** | **Резервы с ограничением на использование** | **Нераспределенная прибыль** | **Собственный капитал, итого** |
|---|---|---|---|---|
| **Остаток на 23 декабря 2004 года** | 10 000 | - | - | 10 000 |
| Убыток и общая величина признанных доходов и расходов за период | - | - | (13 775) | (13 775) |
| **Остаток на 31 декабря 2005 года** | 10 000 | - | (13 775) | (3 775) |

| **Тыс. руб.** | **Уставный капитал** | **Резервы с ограничением на использование** | **Нераспределенная прибыль** | **Собственный капитал, всего** |
|---|---|---|---|---|
| **Остаток на 1 января 2006 года** | 10 000 | - | (13 775) | (3 775) |
| Прибыль и общая величина признанных доходов и расходов за год | - | - | 29 452 | 29 452 |
| Отчисления в резервы с ограничением на использование | - | 60 | (60) | - |
| **Остаток на 31 декабря 2006 года** | 10 000 | 60 | 15 617 | 25 677 |

Настоящая отчетность утверждена руководством 28 Июня 2007 года и подписана от имени руководства следующими должностными лицами:

| | |
|---|---|
| Генеральный директор | Заместитель Генерального директора по экономике и финансам |
| В. Пинхасик | О. Макарова |

Данные отчета о движении капитала должны рассматриваться с учетом примечаний на стр. 12-36, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

# 1 Общая информация

## (a) Описание деятельности

Открытое акционерное общество «Межрегиональная Распределительная Сетевая Компания» - ОАО «МРСК Северо-Запада» (далее по тексту - Компания) является российским открытым акционерным обществом согласно определению, приведенному в Гражданском Кодексе Российской Федерации. Компания была учреждена в декабре 2004 года как 100% дочернее общество ОАО РАО «ЕЭС России» (Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Единая энергетическая система России»).

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Пограничная 21. Фактический адрес Компании: Россия, г. Санкт-Петербург, Васильевский Остров, 16-ая линия, дом 7.

Основная деятельность Компании – оказание консультационных услуг в сфере коммерческой деятельности и управление другими дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС Россия» в Северо-западном регионе. Компания также оказывает услуги, связанные с выполнением роли единоличного исполнительного органа для нескольких дочерних обществ ОАО РАО «ЕЭС России».

## (b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Несмотря на улучшение ситуации в экономике Российской Федерации, ей по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются: неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран и сравнительно высокой инфляцией. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации на деятельность и финансовое положение Компании. Развитие ситуации может отличаться от оценки руководства.

## (c) Отношения с государством и действующее законодательство.

По состоянию на 31 декабря 2006 года государству принадлежало 52,7 процента акций ОАО РАО «ЕЭС России», что составляет 55,0 процентов выпущенных обыкновенных акций. В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2006 года ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежало 100% голосующих акций Компании. В связи с этим, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

## (d) Изменения, происходящие в отрасли и законодательстве.

Электроэнергетика Российской Федерации в настоящее время находится в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой энергокомпании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

- Основы нормативного регулирования процесса реформирования электроэнергетики Российской Федерации, а также функционирования отрасли в переходный период и

после завершения реформы, изложены в Федеральных законах от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием закона «Об электроэнергетике» (в дальнейшем Федеральный закон № 36-ФЗ).

- В октябре 2003 года издано постановление Правительства Российской Федерации №643 «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода». В соответствии с утвержденными правилами, на Федеральном оптовом рынке электроэнергии (мощности) функционировало два сектора: сектор регулируемой торговли и сектор свободной торговли. В секторе свободной торговли поставщики электроэнергии могли продавать электроэнергию, производимую с использованием до 15 процентов рабочей мощности их оборудования. С ноября 2003 года Некоммерческое партнерство «Администратор торговой системы» осуществляло проведение торгов электроэнергией в секторе свободной торговли на территории Европейской части России и на Урале в соответствии с правилами оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода. С мая 2005 года действие сектора свободной торговли электроэнергией распространено на территорию Сибири. С октября 2005 года на Федеральном оптовом рынке электроэнергии (мощности) начал работать конкурентный сектор отклонений. Согласно законам, посвященным реформе электроэнергетики, в дальнейшем свободная торговля будет распространена на весь объем торгов.
- Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» 29 мая 2003 года одобрена «Концепция стратегии ОАО РАО «ЕЭС России» на 2003-2008 годы» (далее «Концепция стратегии»). «Концепция стратегии» предусматривает объединение созданных в ходе реструктуризации АО-энерго распределительных сетевых компаний (РСК) в несколько Межрегиональных распределительных сетевых компаний (МРСК). Планируется, что каждая из МРСК (100% дочернее общество РАО ЕЭС России) примет все необходимые шаги для скорейшего перехода на единую акцию (при этом миноритарным акционерам РСК будет предложено обменять свои акции РСК на акции МРСК).
- Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 1 октября 2004 года одобрено участие ОАО РАО «ЕЭС России» в четырех Межрегиональных распределительных сетевых компаниях, которые будут владеть акциями распределительных сетевых компаний, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии по распределительным сетям.
- Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 2 марта 2007 года одобрена схема окончательной реорганизации, предполагающей завершение в 2007-2008 гг. структурных преобразований активов энергохолдинга, обособление всех компаний целевой структуры отрасли и прекращение деятельности РАО «ЕЭС России».
- Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 27 апреля 2007 года утверждена конфигурация Межрегиональных распределительных сетевых компаний. Конфигурация ОАО «МРСК Северо-Запада» определена в составе следующих РСК: ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «Карелэнерго», ОАО «Колэнерго», ОАО «АЭК «Комиэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго». Формирование целевых структур каждой из МРСК предусмотрено путем реорганизации РСК, входящих в их конфигурацию, в форме присоединения к соответствующей МРСК.

Завершение реорганизации МРСК и РСК предусмотрено до 1 июля 2008 года (даты завершения реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России»).

Компания оказывает консультационные и информационные услуги по совершенствованию системы управления распределительных сетевых компаний Северо-Запада, входящих в зону ответственности Компании, с целью установления единых подходов к формированию показателей отчетности, получению достоверной и полной информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и имущественном положении РСК, которые в перспективе будут присоединены к ОАО «МРСК Северо-Запада».

## 2 Принципы составления финансовой отчетности

### (a) Применяемые стандарты

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### (b) Принцип оценки

Отчетность составлена по принципу исторической стоимости.

### (c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Компании и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Финансовая информация, подготовленная в российских рублях, округлена до тысяч.

### (d) Использование суждений, оценок и допущений

Руководство подготовило ряд суждений, оценок и допущений, относящихся к активам и обязательствам, включенным в настоящую финансовую отчетность, а также к раскрытию информации об условных событиях и обязательствах, в целях подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В частности, информация о существенных областях, по поводу которых существовала неопределенность в оценке и определяющие суждения в отношении применения учетной политики, раскрыты в прим. 12 и 21.

### (e) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Прилагаемая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Компания не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

# 3 Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, применяемые при подготовке финансовой отчетности, описаны в прим. 3(a) - 3(q). Данные принципы учетной политики последовательно применялись Компанией.

## (a) Иностранная валюта

### *(i) Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату составления отчетности. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по первоначальной стоимости, пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на дату совершения соответствующей операции. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные в регистрах по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Существуют механизмы валютного регулирования и контроля, в рамках которых осуществляются операции по конвертации российского рубля в другие валюты. Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2006 года, составлял 26,3311 (на 31 декабря 2005 года – 28,7825); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2006 составлял 34,6965 (на 31 декабря 2005 года – 34,1850).

## (b) Финансовые инструменты

### *(i) Непроизводные финансовые инструменты*

Непроизводные финансовые инструменты включают дебиторскую задолженность, наличные денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовый инструмент признается, если Компания становится стороной по договору в отношении данного инструмента. Финансовые активы исключаются из учетных регистров, если договорные права Компании на денежные потоки, полученные от финансовых активов, истекли или если Компания передает финансовые активы другой стороне без сохранения контроля или рисков и выгод от владения активом. Обычная покупка и продажа финансовых активов учитываются на дату совершения торговой операции (т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательства по покупке или продаже актива). Финансовые обязательства исключаются из учетных регистров, если обязательства Компании, указанные в договоре, истекли, выполнены или аннулированы.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах, а также банковские депозиты до востребования.

Учет финансовых доходов и расходов рассматривается в прим. 3(n).

**(c) Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

**(d) Основные средства**

***(i) Признание и оценка***

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего объекта основных средств. Приобретенное программное обеспечение, без которого соответствующее оборудование не может функционировать, капитализируется в составе этого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

***(ii) Последующие расходы***

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, отражаются в балансовой стоимости объекта, если существует вероятность того, что будущие экономические выгоды от такого компонента объекта основных средств будут принадлежать Компании и величину расходов можно будет достоверно оценить. Расходы по текущему обслуживанию основных средств относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они понесены.

***(iii) Амортизация***

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и относится на финансовый результат.

Сроки полезного использования активов за текущий и сравнительный периоды приведены ниже:

- Офисное оборудование и транспортные средства 3-25 лет

Методы амортизации, сроки полезной службы и остаточная неамортизируемая стоимость оцениваются на отчетную дату.

**(e) Арендованное имущество**

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). При первоначальном признании арендованный объект основных средств оценивается по

наименьшей из справедливой и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

После первоначального признания такой объект учитывается в соответствии с применимой к нему учетной политикой. Финансовая аренда капитализируется в момент начала срока аренды. Амортизация основных средств, полученных по финансовой аренде, начисляется в соответствии с политикой начисления амортизации амортизируемых активов в течение срока полезной службы арендованного актива.

Прочая аренда является операционной арендой и арендованные активы не учитываются на балансе Компании.

**(f) Дебиторская задолженность и авансы выданные.**

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

**(g) Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Стоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной себестоимости и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и доведение до текущего состояния. Чистая стоимость возможной реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат по доведению до конечного состояния и осуществление реализации.

**(h) Кредиторская задолженность и начисления.**

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

**(i) Обесценение активов**

***(i) Финансовые активы***

Финансовый актив считается обесцененным, если имеются объективные факты, свидетельствующие о наличии одного или более событий, негативно повлиявших на ожидаемые в будущем от данного актива потоки денежных средств.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, оцененного по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых в будущем денежных потоков, дисконтированных по реальной действующей процентной ставке. Убыток от обесценения актива, имеющегося в наличии для перепродажи, рассчитывается с учетом его текущей справедливой стоимости.

Существенные финансовые активы, тестируются на предмет их обесценения каждый в отдельности. Остальные финансовые активы оцениваются в составе групп со сходными кредитными рисками.

Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

***(ii) Сторнирование убытка от обесценения***

Убыток от обесценения сторнируется, если сторнирование объективно связано с событием, повлекшим за собой признание убытка от обесценения. В отношении финансовых активов,

оцененных по амортизированной стоимости, и финансовых активов, имеющихся в наличие для продажи, которые являются долговыми ценными бумагами, сторнированная сумма относится на финансовый результат.

***(iii) Нефинансовые активы***

Балансовая оценка нефинансовых активов Компании, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае установления признаков обесценения оценивается возмещаемая стоимость актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива или его части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Единица, генерирующая денежные потоки – это наименьшая определяемая группа активов, которая создает приток денежных средств, и, главным образом, не зависящая от других активов или групп активов. Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, признаваемые в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, первоначально распределяются на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной на каждую единицу, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе данной единицы (группы единиц) на пропорциональной основе.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей прибыль, – это наибольшее из двух значений: стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При определении стоимости использования актива ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются с применением дисконтной ставки до вычета налогов, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу.

**(j) Вознаграждения работникам**

***(i) Пенсионные планы с установленными взносами***

Обязательства по осуществлению взносов в пенсионные планы с установленными взносами, включая отчисления в Пенсионный Фонд Российской Федерации, отражаются как расходы в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

***(ii) Пенсионные планы с установленными выплатами***

Сумма чистых обязательств Компании по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану. Расчет производится путем оценки будущей величины выплат, заработанных сотрудником за текущий и предыдущие периоды. Эта величина дисконтируется для определения текущей стоимости и отражается за вычетом любой непризнаваемой стоимости прошлых услуг и справедливой стоимости активов пенсионного плана. Ставка дисконтирования равна текущей доходности государственных облигаций, срок погашения которых близок сроку погашения обязательств Компании. Расчет осуществляется с применением метода прогнозируемой условной единицы. Если в результате расчета обязательств возникает прибыль, признанный актив пенсионного плана ограничивается чистой величиной неотраженной стоимости прошлых услуг и текущей стоимостью любых предстоящих сумм возмещений или уменьшения предстоящих отчислений в рамках плана. Все актуарные прибыли или убытки отражаются на счете прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникли.

***(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам***

Чистые обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от пенсионных планов, представляют собой сумму будущих вознаграждений, заработанных работниками в ходе работы в текущих и предшествующих периодах. Величина вознаграждения дисконтируется для определения текущей стоимости и отражается за вычетом справедливой стоимости соответствующих активов. Ставка дисконтирования равна текущей доходности государственных облигаций, срок погашения которых близок сроку погашения обязательств Компании. Расчет осуществляется с применением метода прогнозируемой условной единицы. Все актуарные прибыли или убытки отражаются на счете прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникли.

***(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам***

Краткосрочные вознаграждения работникам оцениваются на недисконтированной основе и списываются на затраты по мере оказания.

Резерв отражается в размере ожидаемых выплат по краткосрочным денежным премиям или договорам на участие в распределении прибыли в случае, если у Компании имеется юридическое или конструктивное (подразумеваемое) обязательство выплачивать такую сумму в результате ранее оказанных работником услуг и если данное обязательство может быть надежно оценено.

**(k) Резервы**

Резерв отражается в бухгалтерском балансе в том случае, когда у Компании в результате произошедшего события возникает юридическое или конструктивное (подразумеваемое) обязательство, сумма которого может быть надежно оценена, и существует вероятность того, что для выполнения данного обязательства возникнет необходимость оттока средств. Резерв определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением дисконтной ставки до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

**(l) Выручка**

***(i) Услуги***

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Степень завершенности определяется на основании отчета о результатах выполненных работ.

**(m) Прочие расходы**

***(i) Арендные платежи***

Расходы, связанные с операционной арендой, начисляются линейным методом и отражаются в отчете о прибылях и убытках на протяжении всего срока аренды. Сумма сопутствующих вознаграждений, полученных в соответствии с договорами аренды, отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды как неотъемлемая часть общей арендной платы.

Минимальные лизинговые платежи по условиям финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением невыплаченной задолженности. Финансовые расходы признаются в каждом отчетном периоде в течение срока аренды таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки по остающейся величине обязательства. Условные арендные платежи отражаются путем пересмотра минимальных арендных платежей на протяжении оставшегося срока аренды, в случае подтверждения корректировки по финансовой аренде.

**(n) Финансовые доходы и расходы**

Финансовый доход включает процентный доход по финансовым вложениям, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход отражается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают расходы по уплате процентов по займам, отрицательные курсовые разницы и убытки от обесценения финансовых активов. Все расходы по займам относятся на финансовый результат по методу эффективной процентной ставки за исключением расходов по займам, относящимся к квалифицируемым активам, которые признаются как часть стоимости этих активов.

**(o) Расходы по налогу на прибыль**

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления финансовой отчетности, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета и данным, используемым для целей налогообложения. В отношении следующих позиций временные разницы не учитываются при расчете отложенных налогов: первоначальное признание деловой репутации; первоначальное отражение активов или обязательств, возникших не в результате операции по объединению компаний, которое не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; финансовые вложения в дочерние общества, в том случае, когда существует вероятность того, что они не будут реализованы в обозримом будущем.

Размер отложенного налога определяется в зависимости от способа, которым Компания предполагает восстановить эти временные разницы, исходя из действующего или по существу действующего законодательства на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

**(p) Сегментная отчетность**

Компания оказывает управленческие и консультационные услуги сестринским компаниям. Указанные виды деятельности характеризуются одинаковыми рисками и вознаграждениями и представляют собой, в основном, всю выручку, результаты операций и активы Компании. Поэтому отдельная информация по сегментам бизнеса не предоставляется.

Вся производственная деятельность Компании осуществляется в России, поэтому информация по географическим сегментам не предоставляется.

**(q) Новые, еще не принятые стандарты и интерпретации**

Существует ряд стандартов, изменений к стандартам и интерпретациям, которые еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2006 и не применялись при составлении настоящей финансовой отчетности. Следующее из этих положений потенциально окажет влияние на финансовую отчетность Компании. Компания планирует применить это положение с момента его вступления в силу.

- МСФО 7 *Финансовые инструменты: раскрытия* и Изменения к МСФО 1 *Представление информации в финансовой отчетности: Раскрытия капитального характера* требуют подробного раскрытия существенности финансовых инструментов по отношению к финансовому положению и результату деятельности, а также качественного и количественного раскрытий в отношении природы и уровня рисков. МСФО 7 и изменения МСФО 1, которые становятся обязательными для применения в финансовой отчетности компании за 2007 год, потребуют подробных дополнительных раскрытий в отношении финансовых инструментов Компании и уставного капитала. Компания еще не проводила анализ вероятного влияния нового стандарта на финансовое положение и результат деятельности.

# 4 Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. Руб. | Тыс. Руб. |
| Выручка от предоставления консультационных услуг | 101 275 | 39 956 |
| Выручка от оказания услуг, связанных с выполнением функций единоличного исполнительного органа | 90 740 | 8 256 |
| | 192 015 | 48 212 |

# 5 Расходы по вознаграждению работников

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. Руб. | Тыс. Руб. |
| Заработная плата и прочие выплаты сотрудникам | 99 975 | 45 792 |
| ЕСН и другие аналогичные платежи | 10 036 | 5 484 |
| Негосударственное пенсионное обеспечение работников | 2 897 | - |
| Расходы относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами | 1 863 | 721 |
| | 114 771 | 51 997 |

# 6 Прочие расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. Руб. | Тыс. Руб. |
| Транспортные расходы | 7 769 | 2 774 |
| Командировочные расходы | 6 901 | 2 829 |
| Аренда и аналогичные расходы | 4 358 | 1 914 |
| Расходы, связанные с обслуживание информационных систем | 3 399 | 635 |
| Телекоммуникационные и почтовые расходы | 2 623 | 921 |
| Расходные материалы | 2 022 | 1 464 |
| Аудиторские, консультационные, юридические и информационные услуги | 1 699 | 489 |
| Расходы на охрану | 845 | 560 |
| Расходы на обучение | 830 | 94 |
| Представительские расходы | 673 | 232 |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание | 519 | 405 |
| Услуги банков | 446 | 178 |
| Расходы на страхование | 239 | 34 |
| Прочие административные расходы | 2 175 | 1 155 |
| | 34 498 | 13 684 |

# 7 Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. Руб. | Тыс. Руб. |
| **Финансовые доходы** | | |
| Проценты полученные | - | 217 |
| Положительные курсовые разницы | - | 1 |
| | - | 218 |
| **Финансовые расходы** | | |
| Расходы по уплате процентов | (273) | (63) |
| Отрицательные курсовые разницы | - | (2) |
| | (273) | (65) |

# 8 Расходы по налогу на прибыль

| | За год, закончившийся 31 декабря 2006 года | За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. Руб. | Тыс. Руб. |
| ***Текущий налог на прибыль*** | | |
| Текущий год | (2 520) | (143) |
| ***Отложенный налог на прибыль*** | | |
| Образование и сторнирование временных разниц | (9 707) | 3 908 |
| | (12 227) | 3 765 |

Ставка налога на прибыль Компании составляет 24% (2005 г. – 24%).

**Сверка эффективной налоговой ставки:**

| | **За год, закончившийся 31 декабря 2006 года** | | **За период с 24 декабря 2004 года (дата основания) по 31 декабря 2005 года** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Тыс. Руб.** | **%** | **Тыс. Руб.** | **%** |
| Прибыль до налогообложения | 41 679 | 100 | (17 540) | 100 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль | (10 003) | (24) | 4 210 | (24) |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль | (2 224) | (5) | (445) | 3 |
| | (12 227) | (29) | 3 765 | (21) |

# 9 Основные средства

| Тыс. руб. | Офисное и транспортное оборудование | Авансы выданные | Итого |
|---|---|---|---|
| ***Стоимость*** | | | |
| Остаток на 23 декабря 2004 года | - | - | - |
| Поступления | 5 845 | - | 5 845 |
| Остаток на 31 декабря 2005 года | 5 845 | - | 5 845 |
| Остаток на 1 января 2006 года | - | - | - |
| Поступления | 3 317 | 1 216 | 4 533 |
| Остаток на 31 декабря 2006 года | 9 162 | 1 216 | 10 378 |
| ***Износ*** | | | |
| Остаток на 23 декабря 2004 года | - | - | - |
| Начисленный износ | (224) | - | (224) |
| Остаток на 31 декабря 2005 года | (224) | - | (224) |
| Остаток на 1 января 2006 года | (224) | - | (224) |
| Начисленный износ | (1 154) | - | (1 154) |
| Остаток на 31 декабря 2006 года | (1 378) | - | (1 378) |
| ***Остаточная стоимость*** | | | |
| На 23 декабря 2004 года | - | - | - |
| На 31 декабря 2005 года | 5 621 | - | 5 621 |
| На 31 декабря 2006 года | 7 784 | 1 216 | 9 000 |

## (a) Залоговое обеспечение

У Компании нет имущества, являющегося предметом залога.

### (b) Лизинг машин и оборудования

Компания арендует автомобиль и офисное оборудование по договору финансового лизинга. По истечении срока лизинга Компании имеет возможность выкупить автомобиль и офисное оборудование по благоприятной цене. На 31 декабря 2006 г. остаточная стоимость арендованных активов составила 3 050 тыс. руб. (31 декабря 2005 г. - 1 976 тыс.руб.)

## 10 Отложенные налоговые активы и обязательства

### (a) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Активы и обязательства по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

| **Тыс. руб.** | **Активы** | | **Обязательства** | | **Нетто** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
| Основные средства | - | - | (676) | (185) | (676) | (185) |
| Дебиторская задолженность | - | - | (6 522) | (370) | (6 522) | (370) |
| Кредиты и займы | 252 | 304 | - | - | 252 | 304 |
| Вознаграждения работникам | 24 | - | - | - | 24 | - |
| Кредиторская задолженность | 1 123 | 4 355 | - | (228) | 1 123 | 4 127 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды | - | 32 | - | - | - | 32 |
| Налоговые активы/(обязательства) | 1 399 | 4 691 | (7 198) | (783) | (5 799) | 3 908 |
| Зачет налогов | (1 399) | (783) | 1 399 | 783 | - | - |
| Чистые налоговые активы/ (обязательства) | - | 3 908 | (5 799) | - | (5 799) | 3 908 |

**(b) Изменение величины временных разниц в течение года**

| Тыс. руб. | 23 декабря 2004 года | Отражено в составе финансовых результатов | 31 декабря 2005 года | Отражено в составе финансовых результатов | 31 декабря 2006 года |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | - | (185) | (185) | (491) | (676) |
| Дебиторская задолженность | - | (370) | (370) | (6 152) | (6 522) |
| Кредиты и займы | - | 304 | 304 | (52) | 252 |
| Вознаграждения работникам | - | - | - | 24 | 24 |
| Кредиторская задолженность | - | 4 127 | 4 127 | (3 004) | 1 123 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды | - | 32 | 32 | (32) | - |
| | - | 3 908 | 3 908 | (9 707) | (5 799) |

# 11 Запасы

| | 31 декабря 2006 года Тыс. руб. | 31 декабря 2005 года Тыс. руб. |
|---|---|---|
| Сырье и материалы | 177 | 67 |

# 12 Дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2006 года Тыс. руб. | 31 декабря 2005 года Тыс. руб. |
|---|---|---|
| Начисленные доходы по сделкам со связанными сторонами | 27 178 | 1 541 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 18 446 | 7 148 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 057 | 2 108 |
| | 47 681 | 10 797 |

Начисленный доход представляет собой дебиторскую задолженность по договорам на оказание услуг, связанных с выполнением функции единоличного исполнительного органа, нескольким дочерним обществам ОАО РАО «ЕЭС России». Доход по результатам текущего года объявлен в году, следующем за отчетным. Расчет дохода за 2006 год подготовлен руководством на основе наиболее обоснованной оценки, имеющейся на дату составления отчетности.

# 13 Денежные средства и их эквиваленты

| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|
| | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |
| Касса | 2 | 1 |
| Остатки на банковских счетах | 14 271 | 8 195 |
| | 14 273 | 8 196 |

# 14 Капитал

## (a) Уставный капитал

| *Количество акций, если не указано иначе* | **Обыкновенные акции** | **Обыкновенные акции** |
|---|---|---|
| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
| Объявленные акции | 100 000 000 | 100 000 000 |
| Номинальная стоимость | 0,1 руб. | 0,1 руб. |
| Выпущено на начало года | 100 000 000 | 100 000 000 |
| Выпущено на конец года, полностью оплачено | 100 000 000 | 100 000 000 |

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на общих собраниях акционеров Компании.

## (b) Дивиденды

Согласно российскому законодательству распределяемые резервы Компании ограничены остатком нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами по бухгалтерскому учету. По состоянию на 31 декабря 2006 г. сумма совокупной нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 30 тыс. руб. (на 31 декабря 2005 г. - 60 тыс. руб.).

Акционеры Компании не распределяли дивиденды за 2005 год. Решение о распределении дивидендов по итогам 2006 года еще не принималось.

## 15 Кредиты и займы

В настоящем примечании содержится информация о договорных условиях предоставления Компании кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки содержится в прим. 18.

| | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. руб. | Тыс. руб. |
| ***Долгосрочные обязательства*** | | |
| Обязательства по финансовой аренде (лизингу) | - | 426 |
| | - | 426 |
| ***Краткосрочные обязательства*** | | |
| Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде (лизингу) | 1 051 | 840 |
| | 1 051 | 840 |

Ниже представлена информация об обязательствах по финансовой аренде (лизингу) с распределением по срокам выплаты:

| | 31 декабря 2006 года | | | 31 декабря 2005 года | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Тыс. руб.** | **Минимальные лизинговые платежи** | **Проценты** | **Основная сумма долга** | **Минимальные лизинговые платежи** | **Проценты** | **Основная сумма долга** |
| Менее одного года | 1 249 | 198 | 1 051 | 1 090 | 250 | 840 |
| От 1 года до 5 лет | - | - | - | 497 | 71 | 426 |
| Свыше пяти лет | - | - | - | - | - | - |
| | 1 249 | 198 | 1 051 | 1 587 | 321 | 1 266 |

## 16 Вознаграждения работникам

| | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|---|---|---|
| | Тыс. руб. | Тыс. руб. |
| Текущая стоимость нефинансируемых обязательств | 2 485 | 721 |
| Текущая стоимость финансируемых обязательств | 99 | - |
| Признанное обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами | 2 584 | 721 |

Компания участвует в трех финансируемых планах по вознаграждениям работникам. В соответствии с этими планами, компания выплачивает взносы на индивидуальные счета работников, участвующих в этих планах, обслуживаемые Негосударственным пенсионным фондом Электроэнергетики (НПФЭ). Если остаток на индивидуальных счетах работника

недостаточен для выплат на которые поучил право работник на дату выхода на пенсию, Компания должна выплатить образовавшуюся разницу.

Компания также должна выплачивать единовременные платежи при выходе работников на пенсию. Компания предоставляет работнику единовременную выплату в размере двукратного среднемесячного заработка за год последний к дате выхода на пенсию, если при выходе работника на пенсию по собственному желанию по достижению пенсионного возраста и его/ее стаже работы в Компании более 5 лет.

Компания планирует выплатить 6 324 тыс. руб. на индивидуальные счета работников, участвующих в пенсионных планах, в качестве взноса в НПФЭ в 2007 году.

***a) Изменения чистых обязательств, признанных в балансе***

| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|
| | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |
| Чистое обязательство на 1 января | 721 | - |
| Расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках | 1 863 | 721 |
| Чистое обязательство на 31 декабря | 2 584 | 721 |

***b) Расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках***

| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|
| | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |
| Стоимость текущих услуг | 1 814 | 721 |
| Проценты по обязательству | 49 | - |
| | 1 863 | 721 |
| Негосударственное пенсионное обеспечение работников | 2 897 | - |
| | 4 760 | 721 |

***c) Обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами***

Основные актуарные допущения на отчетную дату (отражены по средневзвешенным значениям):

| | **2006** | **2005** |
|---|---|---|
| Ставка дисконтирования на 31 декабря | 6,84% | 6,84% |
| Будущий рост заработной платы | 7,5% | 7,5% |
| Будущий рост пенсионных выплат | 7,5% | 7,5% |

# 17 Кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2006 года Тыс. руб. | 31 декабря 2005 года Тыс. руб. |
|---|---|---|
| Резерв на выплату премий и неиспользованным отпускам | 19 258 | 18 073 |
| Начисленная заработная плата | 5 141 | 5 844 |
| Прочие налоги к уплате | 3 508 | 2 991 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 2 745 | 623 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 1 551 | 1 350 |
| ЕСН и другие аналогичные платежи | 1 187 | 383 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 1 504 | 978 |
| | 34 894 | 30 242 |

# 18 Финансовые инструменты

В процессе своей деятельности Компания подвержена кредитному риску, валютному риску и риску изменения процентной ставки. Компания не хеджирует данные риски.

## (a) Кредитный риск

Компания не требует гарантийного обеспечения финансовых активов. Вся торговая дебиторская задолженность Компании представляет задолженность связанных сторон.

Максимальный размер кредитного риска представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива,

На дату составления финансовой отчетности была отмечена значительная концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности связанных сторон. Общая. величина дебиторской задолженности от связанных сторон составляла 45 624 тыс. руб. (31 декабря 2005 г. - 8 689 тыс. руб.) или 96% (31 декабря 2005 г. – 80%) от общей величины дебиторской задолженности.

## (b) Риск изменения процентной ставки

Изменение процентных ставок оказывает влияние, главным образом, на займы и кредиты по причине изменения либо их справедливой стоимости (задолженность с фиксированной ставкой), либо будущих денежных потоков (задолженность с переменной ставкой). У руководства отсутствует официальная процедура определения степени риска, которому Компания подвержена в связи с фиксированными или переменными ставками. Однако при оформлении новых займов и кредитов руководство оценивает, какая ставка, фиксированная или переменная, будет более благоприятна для Компании в период до ожидаемого срока погашения.

В приведенной ниже таблице показаны периоды, в которых происходит изменение процентных ставок по финансовым активам и обязательствам.

| **31 декабря 2006 года** | **Средняя процентная ставка** | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Тыс. руб.** | **Эффективная** | **до 1 года** | **1-2 года** | **Итого** |
| **Обязательства** | | | | |
| Обязательства по финансовой аренде (лизингу) – в руб.[1] | 26% - 48% | 1 051 | - | 1 051 |
| | | 1 051 | - | 1 051 |

[1] фиксированная процентная ставка

| **31 декабря 2005 года** | **Средняя процентная ставка** | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Тыс. руб.** | **Эффективная** | **до 1 года** | **1-2 года** | **Итого** |
| **Обязательства** | | | | |
| Обязательства по финансовой аренде (лизингу) – в руб.[1] | 26% | 840 | 426 | 1 266 |
| | | 840 | 426 | 1 266 |

[1] фиксированная процентная ставка

### (c) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость была определена следующим образом:

*Кредиты и займы*. Справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, поскольку процентные ставки по договорам отличаются существенно от рыночных ставок.

*Дебиторская и кредиторская задолженность*. Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев не отличается существенно от их балансовой стоимости в силу несущественности изменения стоимости денег с течением времени.

## 19 Операционная аренда

Ниже представлена информация о платежах, производимых по договорам неаннулируемой аренды:

| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|
| | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |
| Менее одного года | 5 364 | 3 213 |
| | 5 364 | 3 213 |

Компания арендует офисные помещения по договору операционной аренды. Срок договоров аренды, как правило, составляет один год с возможностью последующего продления. Размер арендной платы обычно ежегодно увеличивается с учетом текущей ситуации на рынке.

В текущем году сумма расходов по аренде, отраженная в отчете о прибылях и убытках, составила 4 339 тыс. руб. (в 2005 году - 2 019 тыс. руб.).

## 20 Условные обязательства

Компания заключила договор на лизинг автомобиля «Volkswagen» сроком на два года с ООО «Петроэнерголизинг». По состоянию на 31 декабря 2006 года Компания заплатила лизинговой компании авансовый платеж в размере 1 216 тыс. руб., который был включен в основные средства. Общая сумма лизинговых платежей за вычетом предоплаты составляет 1 103 тыс. руб.

## 21 Условные факты хозяйственной деятельности

### (a) Страхование

Общество страхует некоторые активы, сотрудников, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

### (b) Судебные иски

Компания не участвует ни в каких судебных разбирательствах в качестве ответчика или истца.

### (c) Условные обязательства налогового характера в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования. Налоговые расчеты подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и штрафы. Налоговые органы могут проверить результаты налогового года в течение трех последующих календарных лет, а при некоторых обстоятельствах, в течение более продолжительного периода времени. События последних лет в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают наступательную позицию в части толкования и применения налогового законодательства.

В связи с этим налоговые риски в Российской Федерации могут быть значительно более существенными, чем в других странах. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных документов и судебных решений, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Однако толкования регулирующих органов могут отличаться, и, если регулирующим органам удастся настоять на правильности своей трактовки, последствия этого для настоящей отчетности могут быть существенными.

# 22 Операции со связанными сторонами

## (a) Отношения контроля

ОАО РАО «ЕЭС России» является материнской компанией Компании. По состоянию на 31 декабря 2006 года государству принадлежало 52,7 процента акций ОАО РАО «ЕЭС России», что составляет 55,0 процентов выпущенных обыкновенных акций. В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2006 года ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежало 100% голосующих акций Компании. В связи с этим, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Материнская компания публикует финансовую отчетность для внешних пользователей.

### *(i) Вознаграждение руководству*

Ключевым сотрудникам руководства были выплачены следующие суммы вознаграждения, включенные в состав расходов на персонал (см. прим. 5):

| | **31 декабря 2006 года** | **31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|
| | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |
| Заработная плата и премии менеджмента | 47 212 | 13 236 |
| Премии Совету Директоров | 876 | - |
| | 48 088 | 13 236 |

## (b) Операции с прочими связанными сторонами

В следующей таблице представлены операции Компании с прочими взаимозависимыми сторонами:

### *(i) Выручка*

| **Тыс. руб.** | **Сумма сделки 2006 года** | **Задолженность 31 декабря 2006 года** | **Сумма сделки 2005 года** | **Задолженность 31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|---|---|
| Оказание услуг: | | | | |
| Сестринские компании | 192 015 | 45 624 | 48 212 | 8 689 |
| | 192 015 | 45 624 | 48 212 | 8 689 |

Вся задолженность по расчетам со связанными сторонами должна быть погашена денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

***(ii) Расходы***

| **Тыс. руб.** | **Сумма сделки 2006 года** | **Задолженность 31 декабря 2006 года** | **Сумма сделки 2005 года** | **Задолженность 31 декабря 2005 года** |
|---|---|---|---|---|
| Приобретенные услуги: | | | | |
| Материнская компания | 4 | 7 | 8 | - |
| Сестринские компании | 7 305 | 1 551 | 2 441 | 1 350 |
| | 7 309 | 1 558 | 2 449 | 1 350 |

Вся задолженность по расчетам со связанными сторонами должна быть погашена денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

**(c) Политика ценообразования**

Цены на консультационные и управленческие услуги указаны в договорах с управляемыми компаниями и согласованы с конечной материнской компанией ОАО РАО «ЕЭС России» по отношению к Компании.

# Приложение 3

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: МИФНС РФ 7 по ЛО; ОАО МРСК Северо-Запада.

ОТЧЕТ ПРИНЯТ УСПЕШНО.

Протокол приёма отчёта.

Дата приёма отчёта: 30/7/2008 14:53
ИНН (ИНН-КПП) организации: 7802312751-470501001
Название организации: ОАО МРСК Северо-Запада
Имя файла с отчётом: О7802312751_470501001_08_030014.txt
Дата передачи файла: 30/7/2008 14:14
Список форм:
- Форма №1 Бухгалтерский баланс (с 2003г.) / 001, 01.01.2008-30.06.2008

==========
= Служебная информация =
==========

Протокол входного контроля
Дата формирования протокола: 30.07.2008
Отчетность налогоплательщика ИНН:7802312751 КПП:470501001
Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"
В составе:
КНД Наименование формы отчетности
0710001 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Соответствует требованиям формата представления налоговой и бухгалтерской отчетности в
электронном виде.

Решение налогового органа: отчетность принята к обработке.

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: МИФНС РФ 7 по ЛО; ОАО МРСК Северо-Запада.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на **30 июня** 200 **8** г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2008 | 06 | 30 |
| Организация **ОАО "МРСК Северо-Запада"** | по ОКПО | 74824610 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751 | | |
| Вид деятельности **передача электроэнергии** | по ОКВЭД | 40.10.2 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **открытое акционерное общество** | по ОКОПФ/ОКФС | 47 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб~~. (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | 384 | | |

Местонахождение (адрес) **188300 Ленинградская область, город Гатчина, ул.Соборная, дом 31**

| | |
|---|---|
| Дата утверждения | 29.07.2008 |
| Дата отправки (принятия) | |

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| Нематериальные активы | 110 | - | - |
| Основные средства | 120 | 7 994 | 27 055 531 |
| Незавершенное строительство | 130 | - | 1 825 036 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | 80 953 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 2 309 | 316 455 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | **10 303** | **29 277 975** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | |
| Запасы | 210 | 2 290 | 1 121 371 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 260 | 857 382 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | - | 2 113 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | - | 382 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 2 030 | 261 494 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | 83 963 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | 169 961 |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | - | 71 481 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 31 300 | 3 109 293 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 10 714 | 1 969 139 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 21 858 | 316 811 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | 382 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | **55 448** | **4 801 781** |
| **БАЛАНС** | 300 | **65 751** | **34 079 756** |

Форма 0710001 с. 2

| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | |
| Уставный капитал | 410 | 10 000 | 9 578 592 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | | |
| Добавочный капитал | 420 | - | 17 422 152 |
| Резервный капитал | 430 | 90 | 306 901 |
| в том числе: | | | |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 90 | 306 901 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 1 162 | 133 985 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 471 | 1 162 | 1 104 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего периода | 472 | - | 132 881 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | **11 252** | **27 441 630** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы и кредиты | 510 | - | 536 967 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 300 | 760 113 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | **300** | **1 297 080** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| Займы и кредиты | 610 | - | 2 191 242 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 29 296 | 2 519 862 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 6 000 | 975 287 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 8 715 | 224 538 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 1 141 | 82 790 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 324 | 551 086 |
| прочие кредиторы | 625 | 13 116 | 686 161 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - | 20 657 |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | 114 925 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 24 903 | 494 360 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | **54 199** | **5 341 046** |
| **БАЛАНС** | 700 | **65 751** | **34 079 756** |
| **Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | | | |
| Арендованные основные средства | 910 | 111 542 | 847 654 |
| в том числе по лизингу | 911 | 1 997 | 553 935 |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | - | 10 043 |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | - | - |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | - | 1 709 697 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | - | 106 139 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | - | 679 506 |
| Износ жилищного фонда | 970 | - | 4 170 |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | - | - |
| | | | |

Руководитель _____ Кухмай А.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Максимова Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " июля 200 8 г.

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: МИФНС РФ 7 по ЛО; ОАО МРСК Северо-Запада.

ОТЧЕТ ПРИНЯТ УСПЕШНО.

Протокол приёма отчёта.

Дата приёма отчёта: 30/7/2008 14:53
ИНН (ИНН-КПП) организации: 7802312751-470501001
Название организации: ОАО МРСК Северо-Запада
Имя файла с отчётом: O7802312751_470501001_08_030015.txt
Дата передачи файла: 30/7/2008 14:16
Список форм:
- Форма №2 Отчет о прибылях и убытках (с 2003г.) / 001, 01.01.2008-30.06.2008

==========
= Служебная информация =
==========

Протокол входного контроля
Дата формирования протокола: 30.07.2008
Отчетность налогоплательщика ИНН:7802312751 КПП:470501001
Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"
В составе:
КНД Наименование формы отчетности
0710002 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Соответствует требованиям формата представления налоговой и бухгалтерской отчетности в
электронном виде.

Решение налогового органа: отчетность принята к обработке.

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: МИФНС РФ 7 по ЛО; ОАО МРСК Северо-Запада.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за **1 полугодие** 200 **8** г.

| | | КОДЫ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма № 2 по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (год, месяц, число) | 2008 | 06 | 30 |
| Организация **ОАО "МРСК Северо-Запада"** | по ОКПО | 74824610 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7802312751 | | |
| Вид деятельности **передача электроэнергии** | по ОКВЭД | 40.10.2 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности **открытое акционерное общество** | по ОКОПФ/ОКФС | 47 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ | 384 | | |

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---|---|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в.т.ч. | 010 | 5 286 076 | 106 941 |
| выручка от транспортировки электро- и теплоэнергии | 011 | 4 810 985 | - |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч. | 020 | ( 4 647 843 ) | ( 96 805 ) |
| себестоимость транспортировки электро- и теплоэнергии | 021 | ( 4 432 763 ) | ( - ) |
| Валовая прибыль | 029 | 638 233 | 10 136 |
| Коммерческие расходы | 030 | ( 1 949 ) | ( - ) |
| Управленческие расходы | 040 | ( 187 295 ) | ( - ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 448 989 | 10 136 |
| **Прочие доходы и расходы** | | | |
| Проценты к получению | 060 | 463 | - |
| Проценты к уплате | 070 | ( 46 378 ) | ( - ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | - | - |
| Прочие доходы | 090 | 161 580 | 269 |
| Прочие расходы | 100 | ( 363 174 ) | ( 1 085 ) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 201 480 | 9 320 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | ( 51 874 ) | ( 11 ) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | ( 478 ) | ( 19 ) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( 16 247 ) | ( 3 099 ) |
| Налог на прибыль за предыдущие периоды | 151 | ( 68 599 ) | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 132 881 | 6 191 |
| СПРАВОЧНО<br>Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | ( 17 254 ) | 892 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | |

Форма 0710002 с. 2

# РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | | 146 | 234 | - | 2 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | | 7938 | 1158 | - | - |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | | 1677 | 51 | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | | 126 | 47 | - | - |
| Отчисления в оценочные резервы | | X | 34081 | X | - |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | | 18 | - | - | - |
| | | | | | |

Руководитель _____ Кухмай А.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Максимова Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " июля 200 8 г.

# Приложение 4

ОАО РАО «ЕЭС России»
ОАО
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАДА»

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ОАО «МРСК Северо-Запада»

от “___” _____ 200__ г. № _____

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
# ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
# НА 2008 ГОД

г. Санкт-Петербург

# СОДЕРЖАНИЕ

**1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..... 3**

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для организаций ..... 4
1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота ..... 5
1.3. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики ..... 7
1.4. Применяемый план счетов ..... 7
1.5. Применяемые внутренние Стандарты учета ..... 8
1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств ..... 8

**2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..... 10**

2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета ..... 10
2.2. Общие подходы к оценке объектов учета ..... 12
2.3. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов ..... 14
*2.3.1. Капитальное строительство силами подрядных организаций и собственными силами. ..... 14*
*2.3.2. Основные средства ..... 15*
*2.3.3. Срок полезного использования объектов основных средств ..... 16*
*2.3.4. Амортизация основных средств ..... 17*
*2.3.5. Нематериальные активы и их амортизация ..... 18*
2.4. Избранные способы учета материально-производственных запасов ..... 20
*2.4.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка 20*
*2.4.2. Учет поступления материально-производственных запасов ..... 21*
*2.4.3. Учет выбытия материально-производственных запасов ..... 21*
*2.4.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) ..... 21*
*2.4.5. Учет автомобильных шин ..... 22*
*2.4.6. Учет готовой продукции (электроэнергии). ..... 23*
2.5. Избранные способы учета доходов, текущих затрат и расходов ..... 23
*2.5.1. Общие подходы к учету доходов и расходов ..... 23*
*2.5.2. Прочие доходы и расходы ..... 27*
*2.5.3. Доходы и расходы будущих периодов ..... 28*
*2.5.4. Коммерческие расходы ..... 30*
*2.5.5. Учет курсовых разниц ..... 31*
*2.5.6. Резервы предстоящих расходов и платежей. ..... 32*
2.6. Учет резерва по сомительным долгам ..... 34
2.7. Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности ..... 35
2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов ..... 35
2.9. Избранные способы учета финансовых вложений ..... 36
2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества. ..... 37
2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала) ..... 37
2.12. Избранные способы учета обязательств. ..... 38
2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль ..... 41
2.14. Информация по сегментам ..... 43
2.15. Учет имущества и операций концессионного соглашения. ..... 43

## 1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ МРСК.

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2008 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников ОАО «Федеральной сетевой компании»;
- сотрудников ОАО «МРСК Северо-Запада»;
- руководства бухгалтерских служб организаций РСК;
- ответственных лиц за формирование полной и достоверной информации о деятельности организаций МРСК и РСК и их имущественном положении.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах бухгалтерского учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет прибыль текущего отчетного периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организаций РСК;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по организации не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

## 1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для организаций.

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несут:

- в Межрегиональных распределительно-сетевых компаниях (МРСК) – Генеральный директор МРСК;
- в Распределительно-сетевых компаниях (РСК) – Исполнительный директор РСК[1].

2. Для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности организацией МРСК:

- учреждается Управление корпоративной финансовой отчетности, возглавляемое Начальником управления, который подчиняется непосредственно заместителю генерального директора по экономике и финансам.

Начальник управления корпоративной финансовой отчетности несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Начальник управления корпоративной финансовой отчетности обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования Начальника управления корпоративной финансовой отчетности по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в управление корпоративной финансовой отчетности необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений организации МРСК.

3. Организационная структура управления корпоративной финансовой отчетности Общества полностью соответствует организационной структуре управления организации.

Кроме административного подчинения руководителям филиалов, сотрудники бухгалтерской службы производственных структурных подразделений подчиняются Начальнику управления корпоративной финансовой отчетности.

Руководители бухгалтерских служб производственных структурных подразделений отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности в управление корпоративной финансовой отчетности МРСК. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

4. Производственные структурные подразделения МРСК ежемесячно составляют и представляют в управление корпоративной финансовой отчетности отчетность по установленным в МРСК формам.

---

[1] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 6.

5. Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программного продукта «1С: Предприятие 7.7».

6. Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений различного уровня подчинения, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

### 1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

7. Первичные[2] учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, утвержденной генеральным директором ОАО «МРСК Северо – Запада» или уполномоченным им лицами, и используются Обществами после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:
  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы[3], полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

[2] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 9.
[3] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 7 ст. 9.

8. Первичные учетные документы, составляемые в обособленных подразделениях, имеют сквозную нумерацию в каждом обособленном подразделении, при этом номер документа имеет префикс (двухзначное число), характеризующий принадлежность к структурному подразделению.

Первая позиция префикса соответствует коду структурного подразделения (филиала), вторая позиция префикса соответствует коду производственного подразделения (ПЭС) в составе филиала.

При присваивании документу номера в части префикса, используются следующие коды.

| **Код подр. (филиала)** | **Коды подразделений (филиалов)** | **Коды производственных подразделений (ПЭС)** |
|---|---|---|
| **1** | **Архэнерго** | **1** - Архангельские электрические сети<br>**2** - Вельские электрические сети<br>**3** - Котласские электрические сети<br>**4** - Мезенские электрические сети<br>**5** - Плесецкие электрические сети<br>**6** - Исполнительный аппарат |
| **2** | **Вологдаэнерго** | **1** - Вологодские электрические сети<br>**2** - Великоустюгские электрические сети<br>**3** - Кирилловские электрические сети<br>**4** - Тотемские электрические сети<br>**5** - Череповецкие электрические сети<br>**6** - Исполнительный аппарат |
| **3** | **Карелэнерго** | **0 -** |
| **4** | **Колэнерго** | **1** - Северные электрические сети<br>**2** - Центральные электрические сети<br>**3** - Исполнительный аппарат |
| **5** | **Комиэнерго** | **1** - Воркутинские электрические сети<br>**2** - Печорские электрические сети<br>**3** - Сыктывкарские электрические сети<br>**4** - Центральные электрические сети Южные<br>**5** - электрические сети<br>**6** - Исполнительный аппарат |
| **6** | **Новгородэнерго** | **1** - Боровичские электрические сети<br>**2** - Валдайские электрические сети<br>**3** - Ильменские электрические сети<br>**4** - Старорусские электрические сети<br>**5** - Исполнительный аппарат |
| **7** | **Псковэнерго** | **1** - Восточные электрические сети<br>**2** - Западные электрические сети<br>**3** - Северные электрические сети<br>**4** - Центральные электрические сети<br>**5** - Южные электрические сети<br>**6** - Исполнительный аппарат |

| | | |
|---|---|---|
| **8** | **МРСК Северо-Запада (управление)** | **0 -** |

9. Организация МРСК хранит[4] первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами организации, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения[5] учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет заместитель генерального директора по экономике и финансам.

### 1.3. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

10. В течение года начальник управления корпоративной финансовой отчетности осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении[6] различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики утверждается в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) Общества.

Изменения учетной политики объявляются организацией в пояснительной записке[7] к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых[8] фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

### 1.4. Применяемый план счетов

11. Организацией МРСК применяется рабочий план[9] счетов бухгалтерского учета, разработанного на основании типового плана счетов, рекомендованного ОАО «ФСК» и являющегося приложением к настоящему положению.

---

[4] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 17.
[5] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.
[6] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 18, 17, 9.
[7] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 23.
[8] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 16.
[9] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 5.

12. При адаптации рабочего плана счетов к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного продукта.

13. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками управления корпоративной финансовой отчетности МРСК.

14. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением заместителя генерального директора по экономике и финансам, уполномоченным на это генеральным директором ОАО «МРСК Северо – Запада».

### 1.5. Применяемые внутренние Стандарты учета

15. Организацией МРСК применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, являющихся приложениями к настоящему положению.

16. Внутрифирменные стандарты учета содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций Общества, организации документооборота.

17. Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками управления корпоративной финансовой отчетности и бухгалтерских служб других структурных подразделений организации МРСК.

18. Все текущие изменения во внутрифирменные стандарты учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке, что оформляется распоряжением заместителя генерального директора по экономике и финансам.

### 1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

19. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
  - основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,
  - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября,
  - финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
  - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала отчетного года (*4 раза в год по состоянию*

*на последний рабочий день каждого квартала),*внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, организация МРСК проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

График[10] проведения инвентаризаций утверждает генеральный директор ОАО «МРСК Северо – Запада» или уполномоченные им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии[11], состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – генеральным директором ОАО «МРСК Северо – Запада».

Стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества в течении предшествующих 12 месяцев, с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости, оценка стоимости излишков имущества производится на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

[10] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

[11] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 2.2.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики организации МРСК.

### 2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

Годовая отчетность представляется организацией МРСК в полном объеме форм с приложением пояснительной записки в соответствии с действующими нормативными актами: Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 N 135н, от 18.09.2006 N 115н) и Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н). Промежуточная бухгалтерская отчетность представляется Обществом в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

20. В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству организации МРСК для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах корпоративной управленческой отчетности в объеме, утвержденном генеральным директором ОАО «МРСК Северо-Запада» или уполномоченным им лицом.

21. При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: *требование*[12] *осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой*.

22. Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется организацией исходя из следующих допущений[13]:

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);

[12] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 7.

[13] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

- выбранная организацией учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

23. При этом следует иметь в виду, что отдельные показатели, которые не удовлетворяют принципу существенности, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

24. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Общество признается показатель существенным, если его отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

25. Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала управления корпоративной финансовой отчетности регистры (в т. ч. журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости) ежемесячно распечатываются (кроме Главной книги, которая распечатывается 1 раз в год) и подписываются составившими[14] их лицами. Эти лица отвечают за правильность[15] отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

26. Организация представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе[16] и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

27. Бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором ОАО «МРСК Северо-Запада» или уполномоченным им лицом и заместителем генерального директора по экономике и финансам.

28. Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания[17] акционеров Общества.

29. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется в рублях[18] и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

---

[14] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
[15] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
[16] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.
[17] Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 24.07.2007) «Об акционерных обществах», п. 11 ст. 48.
[18] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

30. Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют либо деятельность организации требует расширения пояснений.

31. Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

### 2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

32. Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество[19], полученное организацией в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное организацией за плату[20], оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае несущественности величины (3% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами[21];
- имущество, произведенное в самой организации[22], оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств[23], запасные части[24], образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкции, модернизации, ремонта) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;

---

[19] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

[20] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[21] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

[22] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[23] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

[24] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

- имущество, полученное организацией безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- имущество, полученное организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)[25], оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

33. При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных организацией на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж, пуско-наладочные работы, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)[26].

34. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

35. Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 46 настоящей учетной политике, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

36. Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации:

- для основных средств и доходных вложений в материальные ценности допускается в случае достройки[27], дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств;
- для материально – производственных запасов допускается в случае, если они морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;

---

[25] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.
[26] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.
[27] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

- для финансовых[28] вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

37. При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет в условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

38. В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

В отчетности ценные бумаги, материально-производственные запасы и дебиторская задолженность отражаются в нетто-оценке, предусматривающей формирование резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

## 2.3. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

39. Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

### *2.3.1. Капитальное строительство силами подрядных организаций и собственными силами.*

40. Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с подачей документов на оформление свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

[28] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н(ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

- по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – после подачи документов на регистрации перехода права собственности на объект в органы государственной регистрации операций с недвижимостью;
- объектам недвижимости, построенным организацией и его подразделениями хозяйственным или подрядным способом, – после подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
- по объектам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по объектам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по объектам, не требующим монтажа, – после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом, если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

41. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с Законодательством Российской Федерации, учитываются на счете «Основные средства» на отдельном субсчете «Основные средства на государственной регистрации» с момента документального подтверждения факта подачи пакета документов на регистрацию указанных прав до получения Свидетельства права собственности на объект основных средств (недвижимость, земля, транспорт).

### *2.3.2. Основные средства*

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н) и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов электросетевого оборудования и транспортных средств.

42. Организация не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

43. При наличии у одного объекта основных средств 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.

44. В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности организации и другого (других) собственника (организаций).

45. Компьютеры учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер либо как объект, состоящий из отдельных предметов (системный блок, монитор и др.), каждый из которых имеет свой инвентарный номер.

46. Техническая литература, книги, брошюры и другие издания, относимые к профессиональным (профильным) изданиям с предполагаемым сроком использования более года и стоимостью более 20 000 рублей признаются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств.

47. Арендованные основные средства отражаются на счете 001 в оценке, указанной в договоре. При отсутствии стоимости арендованного недвижимого имущества в договоре аренды нежилые помещения учитываются за балансом организации по стоимости независимого оценщика или расчетной стоимости за 1 $м^2$.

Расчетная стоимость определяется как произведение годовой арендной платы, установленной в договоре аренды в расчете за 1 кв. метр указанной площади и следующих коэффициентов: для нежилых помещений в жилых домах, включая встроенно-пристроенные - коэффициент 2; для зданий, сооружений - коэффициент 3.

48. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга и учитываемого на забалансовых счетах, отражается в отчетности в оценке равной сумме фактически уплаченных лизинговых платежей без налога на добавленную стоимость (учетная стоимость).

### *2.3.3. Срок полезного использования объектов основных средств*

49. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта[29]. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, по перечню, утверждаемому генеральным директором ОАО «МРСК Северо – Запада» или уполномоченным им лицом.

50. 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 организации или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании

[29] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

51. Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации[30]. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

52. Срок полезного использования достроенного, дооборудованного, реконструированного, модернизированного объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения работ.

53. Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, производится с учетом срока эксплуатации бывшим собственником или иного предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

### *2.3.4. Амортизация основных средств*

54. Организация применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

55. Служебные (сторожевые) собаки относятся к третьей группе основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче,

[30] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств[31].

56. При начислении амортизации по безвозмездно[32] полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого[33] финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

### *2.3.5. Нематериальные активы и их амортизация*

57. Нематериальными активами признаются принадлежащие организации, не имеющие физической структуры объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

Организация не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

58. Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

59. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления в организацию (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

---

[31] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

[32] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 7.

[33] Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»,п. 9.

60. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

61. Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как доходы будущих периодов и равномерно относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

62. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

63. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются генеральным директором ОАО «МРСК Северо – Запада» при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления производятся в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив);
- срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

64. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

65. Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив в целом.

66. Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

67. В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

## 2.4. Избранные способы учета материально-производственных запасов

### *2.4.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка*

68. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, партия или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

69. Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

70. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов[34].

71. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

72. Руководствуясь требованием рациональности, организация проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами.

[34] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

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

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным методом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с утвержденными нормами.

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

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

### *2.4.2. Учет поступления материально-производственных запасов*

74. Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

- Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию [35] признаются транспортно-заготовительными расходами.

75. Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Учетной ценой признается цена, указанная в договоре поставщика (договорная).

### *2.4.3. Учет выбытия материально-производственных запасов*

76. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости[36].

### *2.4.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)*

77. Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по учетной стоимости последних по времени

[35] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.
[36] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

78. Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

79. При необходимости ремонта запасных частей, приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства»). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходуются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы») по стоимости с учетом ремонта.

80. Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), остающиеся от выбытия основных средств и другого выбытия, оцениваются исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету[37]. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

### *2.4.5. Учет автомобильных шин*

81. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

82. Автомобильные шины в запасе и обороте, не включенные с первоначальную стоимость объекта основных средств, учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».[38] Основным документом, регламентирующим обслуживание и эксплуатацию шин, являются Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные Минпромом России 26 декабря 1996 г., Минтрансом России 16 июня 1997 г. (далее – Правила эксплуатации автомобильных шин). Выполнение указанных правил является обязательным для всех владельцев автотранспортных средств.

83. Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Автошины могут быть переданы:

---

[37] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (27.11.2006) )«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 9.

[38] Основным документом, регламентирующим обслуживание и эксплуатацию шин, являются Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004г. № АК-9-р (далее – Правила эксплуатации автомобильных шин). Выполнение указанных правил является обязательным для всех владельцев автотранспортных средств.

- для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам;
- для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);
- для замены изношенных сезонных.

84. Замена изношенных или пришедших в негодность по другим причинам автошин рассматривается как проведение текущего ремонта (замена изношенных частей) автомобиля, который относится к основным средствам. В связи с этим в данном случае организация руководствуется общими правилами, регламентирующими порядок списания на издержки производства затрат на проведение ремонта объекта основных средств. Расходы на ремонт[39] автомобильных шин включаются в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России.

85. Если выдаются сезонные шины, то их стоимость учитывается на счете 10, раздел аналитического учета «Автомобильные шины в эксплуатации».

Стоимость сезонных шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета учета издержек производства в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России.

### *2.4.6. Учет готовой продукции (электроэнергии).*

86. Общество ведет учет и списание готовой продукции (электроэнергии) по учетной (нормативной) стоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция».

87. Для формирования фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции (электроэнергии) используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

## 2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

### *2.5.1. Общие подходы к учету доходов и расходов*

88. Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

89. *Доходами от обычных видов деятельности* являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям[40].

Доходами от обычных видов деятельности организация признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от продажи электрической энергии внутренним потребителям;

[39] Приказ Минтранса РФ от 24.06.2003 № 153 «Об утверждении инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте», п. 43.
[40] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от организации дополнительных капитальных вложений;
- доходы от выполнения строительно-монтажных работ;
- доходы от услуг ЦОК (Центра обслуживания клиентов);
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
  - промышленного характера;
  - непромышленного характера;
- доходы от оказания консультационных услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной РСК. Передача электроэнергии является регулируемым государством видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по категориям потребителей и по уровню напряжения, на котором подключен потребитель: высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН).

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы организации , 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. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности устройств заявителя[41].

К доходам от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию относятся доходы от оперативно-технического обслуживания, текущего и капитального ремонта электросетевого оборудования, осуществляемого организацией для сторонних организаций.

К доходам от выполнения строительно-монтажных работ относятся доходы, получаемые организацией в результате выполнения ими работ и услуг в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для организации работ и услуг (кроме услуг по передаче, распределению электроэнергии, технологическому присоединению к сети, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, выполнению строительно-монтажных работ).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

[41] В соответствии с Методическими указаниями по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденными Приказом Федеральной службы по тарифам от 15 февраля 2005 г. № 22-э/5.

- на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:
  - транспортные услуги;
  - услуги связи;
  - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:
  - услуги общественного питания;
  - услуги лечебно-оздоровительных учреждений;
  - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Прочие доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Доходы от оказания консультационных услуг подведомственным РСК – это доходы аппарата управления МРСК от оказания консультационных услуг всем компаниям, входящим в зону ответственности МРСК.

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

91. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности[42].

92. Доходы организации 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[43].

93. Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов[44].

94. Организация подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

---

[42] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

[43] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

[44] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров[45].

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

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по следующим направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы от продажи электрической энергии внутренним потребителям;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от организации дополнительных капитальных вложений
- расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы на содержание ЦОК;
- расходы по прочим работам и услугам:
  - промышленного характера;
  - непромышленного характера;
- расходы на оказание консультационных услуг.

Себестоимость услуг по передаче, распределению электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
- 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.

Себестоимость услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, капитального ремонта и текущего ремонта электрических сетей сторонних организаций.

---

[45] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой суммарные расходы, связанные с выполнением работ в рамках договоров строительного подряда для сторонних организаций. Они включают расходы, связанные с возведением объекта строительства и со сдачей его инвестору.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для организации работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;
- расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

96. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности[46].

### *2.5.2. Прочие доходы и расходы*

97. В качестве прочих доходов организация признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, а именно:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);

[46] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- прочие доходы.

98. Прочими расходами организации являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты по кредитам и займам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии);
- прочие аналогичные расходы.

### *2.5.3. Доходы и расходы будущих периодов*

99. К доходам[47] будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

100. Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;

[47] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

101. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на расходы стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается организацией прочими расходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы).

В случае безвозмездного поступления в организацию объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

Организация признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

102. Организация признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается

организацией в качестве санкций за отказ от исполнения договора в составе прочих расходов.

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но организация отказалась от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков в составе в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

103. При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается решением комиссии на основании экспертного заключения специалистов или иного документального подтверждения (лицензия с указанным в документе сроком действия). Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### *2.5.4. Коммерческие расходы*

104. Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей товаров, работ и услуг (расходы на продажу).

В состав *коммерческих расходов* включаются:

- содержание персонала коммерческих служб (коммерческие службы - структурные подразделения Общества, функциями которых являются: анализ рынка, сбыт и продвижение продукции, товаров, работ и услуг);
- реклама и продвижение услуг[48];
- представительские расходы;
- командировочные расходы (применительно к сотрудникам коммерческих служб);

[48] Расходы на рекламу и продвижение услуг представляют собой:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу (включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов);
- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время массовых рекламных кампаний;
- расходы, связанные с участием в выставках – аренда выставочных помещений, стендов.

- прочие коммерческие расходы.

105. Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных, работ, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### *2.5.5. Учет курсовых разниц*

106. Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
  - денежных знаков[49] в кассе Общества;
  - средств на счетах в кредитных организациях;
  - денежных и платежных документов;
  - краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
  - средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
  - остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат организации в качестве прочих[50] доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала[51] и курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, подлежат отнесению на затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов.

---

[49] Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», п. 7.

[50] Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», п. 13.

[51] Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», п. 14.

### *2.5.6. Резервы предстоящих расходов и платежей.*

107. В целях равномерного включения расходов в затраты на производство организация создает следующие резервы: резерв на предстоящую оплату отпусков работников, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

**Резерв на предстоящую оплату отпусков работников**

108. Процент отчислений в резерв К(%) определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. При этом, сумма предполагаемых отпускных не учитывается при расчете предполагаемого годового размера расходов на оплату труда.

109. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков и предполагаемая годовая сумма расходов на плату труда определяются на основании специального расчета (сметы). Сметы составляются на основании первичных документов (положения об оплате труда, штатного расписания, коллективного договора, графика отпусков и т.п.).

110. При изменении среднесписочной численности в течении года более чем на 5%, предельная сумма отчислений в резерв пересматривается на последнее число отчетного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год), в котором произошло существенное изменение численности работников.

111. Размер ежемесячных отчислений в резерв на выплату отпускных рассчитывается по формуле:

$$Рм = (ФОТм + ЕСН) \times К\ (\%),$$ где:

ФОТм - фактические расходы на оплату труда за месяц;

ЕСН - единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные в фонд оплаты труда;

К (%) - процент отчислений в резерв.

112. Сумма отчислений в резерв включается в состав расходов на оплату труда по дебету тех счетов, на которых отражается заработная плата (счета 20, 23, 25, 26, 29, 44) в корреспонденции с кредитом счета 96, увеличивая создаваемый резерв.

113. Фактические расходы на оплату отпусков в течение отчетного периода относятся только за счет сформированного резерва и в состав расходов на оплату труда не включаются.

114. На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва. Недоиспользованная на 31 декабря отчетного года сумма резерва сторнируется. При недостаточности средств резерва Общество включает сумму фактических затрат на

оплату отпусков и соответствующую сумму налогов и взносов, которые не покрыты резервом, в расходы на оплату труда. Если фактические расходы превысили сумму начисленного резерва, то сумма перерасхода отражается в составе затрат в последний день отчетного года.

115. Если Общество будет создавать резерв на выплату отпускных и в следующем году, то остаток неиспользованного резерва переносится на новый отчетный год. Сумма резерва на неиспользованные в отчетном году отпуска, предусмотренные трудовым законодательством, определяется при проведении инвентаризации, в ходе которой уточняется количество дней, которые работники не отгуляли в отчетном году. Затем среднедневной заработок таких работников умножается на число неиспользованных ими дней. Неиспользованные дни отпуска за конкретный календарный год могут быть определимы на последний день календарного года.

116. Средства резерва расходуются на оплату основного и дополнительного отпусков, реально использованных сотрудниками.

117. Компенсации за неиспользованный отпуск относятся на расходы по оплате труда.

**Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.**

118. Процент отчислений в резерв К(%) определяется как отношение предполагаемой суммы ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Сумма предполагаемого ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и сумма предполагаемого годового размера расходов на плату труда определяются на основании специального расчета (сметы). Сметы составляются на основании первичных документов (положения об оплате труда, положения о премировании, штатного расписания, коллективного договора, бизнес – плана и т.п.).

119. Предельная сумма отчислений в резерв ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается на основании сметы организация. Критерием, по которому на конец года уточняется размер остатка резерва, переходящего на следующий налоговый период является процент от прибыли, полученной по итогам работы за год.

120. Размер ежемесячных отчислений в резерв ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается по формуле:

$$Рм = (ФОТм + ЕСН) \times К\%,$$ где:

ФОТм - фактические расходы на оплату труда за месяц;

ЕСН - единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные в фонд оплаты труда;

К% - процент отчислений в резерв.

121. Сумма отчислений включается в состав расходов на оплату труда по дебету тех счетов, на которых отражена заработная плата (счета 20, 23, 25, 26, 29, 44) от которой осуществляются отчисления, и относится на кредит счета 96, увеличивая создаваемый резерв.

122. Если Общество будет создавать резерв ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и в следующем году, то остаток неиспользованного резерва переносится на новый отчетный год.

## 2.6. Учет резерва по сомительным долгам

123. Сомнительным долгом[52] признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

124. Организация создает резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

125. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

126. Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет[53] 63 «Резервы по сомнительным долгам».

127. Формирование резерва сомнительных долгов (в т. ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) производится централизованно бухгалтерскими службами организации на основании полученной информации от структурных подразделений Общества.

128. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Неизрасходованные суммы резерва на конец отчетного года признаются прочими доходами организации .

129. По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса организации на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие[54] расходы (счет «Прочие доходы и расходы»).

---

[52] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 70.

[53] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 63.

[54] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 77.

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

130. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам.

131. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Исключением является задолженность организации, ликвидированной в порядке конкурсного производства и исключенной из ЕГРЮЛ, после ликвидации юридического лица в порядке конкурсного производства его задолженность считается погашенной[55] и после списания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается.

## 2.7. РЕЗЕРВ ПО УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

132. Общество создает и отражает резерв по условным фактам хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н).

133. Резервы создаются по обязательствами организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена;

134. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

## 2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

135. Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

136. Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная

[55] Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 19.07.2007) «О несостоятельности (банкротстве)» п. 9, статья 142.

сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

137. Отчетность, составленная по результатам учтенных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерии обособленного подразделения.

138. Все виды внутрихозяйственных расчетов между структурными подразделениями Общества проводятся через центральную бухгалтерию аппарата управления организации .

139. При формировании информации о расчетах между организациями РСК, являющихся самостоятельными юридическими лицами, счета внутрихозяйственных расчетов не применяются.

## 2.9. Избранные способы учета финансовых вложений

140. В случае возникновения ситуации, когда может произойти обесценение ценных бумаг, организация должна осуществить проверку наличия условий снижения стоимости этих ценных бумаг. Такая проверка производится по всем видам ценных бумаг, по которым наблюдаются признаки их обесценение.

Если проверка подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, организация создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений и отражает его на счете 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". В бухгалтерской отчетности стоимость обесцененных финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

141. На 31 декабря ( или на 31 марта, 30 июня, 30 сентября) отчетного года Общество должно (а на отчетные даты квартальной бухгалтерской отчетности может) проверять наличие устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если по результатам такой проверки выявляется снижение расчетной стоимости финансовых вложений, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата. Если по результатам проверки выявляется повышение расчетной стоимости финансовых вложений, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

## 2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества.

142. По договору[56] простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

143. Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости[57] на дату вступления договора в силу.

144. Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

145. При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих[58] доходов или расходов.

146. Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела[59], согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

## 2.11. Избранные способы учета собственных средств (капитала)

147. Собственный капитал организации включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;

---

[56] «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 25.10.2007), статья 1041.

[57] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

[58] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

[59] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

- прочие резервы.

148. Организация не уменьшают размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

149. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности организации только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

150. Резервный капитал[60] формируется организацией из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

151. Добавочный капитал организации состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли организации . Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

152. Нераспределенная прибыль распределяется акционерами Общества на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- другие цели, определенные акционерами Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

### 2.12. Избранные способы учета обязательств.

153. Организация признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства организации подразделяются:

- задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;

[60] Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 24.09.2007) «Об акционерных обществах», статья 35.

- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- задолженность перед акционерами по начисленным дивидендам;
- прочую задолженность.

154. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

155. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

156. В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, организация признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:

  – краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

  – долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

- на срочную и просроченную:

  – срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

  – просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

157. Организация учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

158. Суммы кредиторской задолженности по объявленным и начисленным, но невыплаченным дивидендам акционерам, по которой истек срок исковой давности – три года, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной

инвентаризации, письменного обоснования (подтверждение об отправленном акционеру извещении о причитающихся ему дивидендах) и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «МРСК Северо – Запада» или уполномоченного им лица и относятся на финансовый результат в составе прочих доходов[61].

159. Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

160. Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

161. Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

162. К дополнительным[62] затратам организации , производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- осуществлением копировально-множительных работ;
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, организация включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности с равномерным списанием на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

163. Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи организацией собственного векселя формируется следующим образом:

---

[61] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 78.

[62] Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н (ред. 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 19.

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя[63], предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;

- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Начисления причитающихся к оплате процентов производится равномерно (ежемесячно) и признаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, при этом начисления за текущий месяц производятся в последний рабочий день каждого месяца.

Организация не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

### 2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;

- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;

- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

[63] Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 18.

- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте:

- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- расходы на приобретение прав на земельные участки, признаваемые в целях налогообложения в соответствии со статьей 264.1 Налогового Кодекса РФ.
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие внереализационные расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- амортизация;
- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- излишне уплаченный налог на прибыль, сумма которого не возвращена, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах;

- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);
- применение разного прядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по специальной одежде, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев;
- прочие вычитаемые временные разницы..

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

### 2.14. Информация по сегментам

165. Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли организации определяются различиями деятельности в различных географических регионах.

### 2.15. Учет имущества и операций концессионного соглашения.

166. Права владения и пользования объектами концессионного соглашения, подлежат государственной регистрации в качестве обременения права собственности концедента.

Если условиями концессионного соглашения предусмотрено создание Обществом нового объекта, то Государственная регистрация прав владения и пользования созданным объектом концессионного соглашения осуществляется Обществом одновременно с государственной регистрацией права собственности концедента на этот объект.

Если при исполнении концессионного соглашения создано или приобретено имущество, не являющееся объектом концессионного соглашения, то данное имущество является собственностью концессионера, если иное не установлено концессионным соглашением.

167. Учет объектов концессионного соглашения и начисление амортизации осуществляется Обществом на отдельном балансе.

Объекты концессионного соглашения учитываются по стоимости, указанной в передаточном акте.

Амортизация по объектам концессионного соглашения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования в течение срока действия концессионного соглашения.

168. Учет расходов по реконструкции и модернизации объектов, расходов и доходов, связанных с эксплуатацией объектов концессионного соглашения и платежи концеденту за владение имуществом отражаются на балансе Общества в общеустановленном порядке.

169. В балансе Общества стоимость объектов концессионного соглашения отражается на забалансовом счете.

ОАО РАО «ЕЭС России»
ОАО
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАДА»

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ОАО «МРСК Северо-Запада»

от “___” _____ 200__ г. № _____

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
# ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НА 2008 ГОД

г. Санкт-Петербург

# СОДЕРЖАНИЕ


**1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ..... 3**

**2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 5**

**3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ..... 6**

3.1. Общие положения ..... 6
3.2. Объект налогообложения ..... 6
3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) ..... 7
3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд ..... 9
3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления ..... 10
3.6. Момент определения налоговой базы ..... 11
3.7. Исчисление и уплата НДС в роли налогового агента ..... 11
3.8. Применение налоговых вычетов ..... 12
3.9. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС ..... 14
3.10. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды ..... 16
3.11. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость ..... 16
*Общество осуществляет оплату налога на добавленную стоимость в бюджет в порядке, предусмотренном ст. 174 НК РФ. ..... 16*

**4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ..... 16**

4.1. Порядок признания доходов и расходов ..... 16
4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг ..... 17
*4.2.1. Состав прямых и косвенных расходов. ..... 17*
*4.2.2. Остатки незавершенного производства ..... 17*
*4.2.3. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов ..... 17*
*4.2.4. Учет расходов на оплату труда ..... 18*
*4.2.5. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества . 18*
*4.2.6. Налоговый учет основных средств ..... 20*
*4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов ..... 21*
*4.2.8. Расходы на НИОКР ..... 21*
*4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг ..... 22*
*4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией ..... 22*
4.3. Налоговый учет доходов от реализации ..... 23
4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов ..... 24
4.5. Резервы. ..... 24
*4.5.1. Резерв по сомнительным долгам. ..... 25*
*4.5.2. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников. ..... 25*
*4.5.3. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. ..... 26*
4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ..... 27
*4.6.1. Авансовые платежи ..... 27*
*4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями ..... 27*

**5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ..... 28**

**6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ..... 28**

# 1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);

✓ обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

✓ обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных отраслевых форм, на бумажных носителях и в электронном виде, применяемых Обществом.

Внесение изменений в учетную политику для целей налогообложения осуществляется в случае изменений в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений (филиалов, предусмотренных учредительными документами), учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

Для целей пп. 4. п.2 статьи 40 НК РФ непродолжительным периодом времени Общество признает период времени, равный одному кварталу.

В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление

налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими обособленными подразделениями.

## 2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых исполнительным аппаратом Общества, несет главный бухгалтер.

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих обособленных подразделений (филиалов, предусмотренных учредительными документами).

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются должностными лицами (бухгалтерами), отвечающими за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

# 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## 3.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

- ✓ Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и глава 21 часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в редакции от 04.11.2007)
- ✓ Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (в редакции от 24.07.2007).
- ✓ Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
- ✓ Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 N 283, с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 10.07.2002 № ГКПИ 2001-916).
- ✓ Иные нормативные документы.

## 3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуги на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В частности, объектом налогообложения признаются операции по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание), единицы которых превышают 100 рублей.

Не облагаться НДС безвозмездная передача основных средств любым государственным и муниципальным учреждениям, то есть как бюджетным, так и автономным.

### 3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субвенций (субсидий), предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением Обществом государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации. Суммы субвенций (субсидий), предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе прочих расходов.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

А). день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Б). день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи). Если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности, то датой отгрузки признается дата передачи права собственности, указанная в документе, подтверждающем передачу права собственности.

Оплатой, частичной оплатой в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав признается получение денежных средств продавцом или прекращение обязательства иным способом, не противоречащим законодательству.

Исключением из общего правила определения налоговой базы являются следующие случаи:

- ✓ при реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства (п. 7 ст. 167 НК РФ);
- ✓ при передаче имущественных прав (п. 8 ст. 167 НК РФ);
- ✓ при реализации отдельных товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке ноль процентов (п. 9 ст. 167 НК РФ);
- ✓ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (п. 10 ст. 167 НК РФ);
- ✓ при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд (п. 11 ст. 167 НК РФ);
- ✓ при получении частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (п. 13 ст. 167 НК РФ).

В налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 года (квартале) независимо от оплаты включаются суммы поступившей оплаты от покупателей, задолженность которых сформировалась до 1 января 2006 г., в случае, если соответствующие операции по реализации товаров (работ, услуг) являются объектом налогообложения по НДС, а также суммы неоплаченной и несписанной по состоянию на 1 января 2008 г. задолженности по данным операциям.

В соответствии с п.4. ст.168 НК РФ при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг Общество предъявляет покупателю НДС на основании платежного поручения на перечисление денежных средств.

В соответствии с п.1 ст.162 НК РФ помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

- ✓ ) суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);
- ✓ сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

✓ полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения (суммы страхового возмещения от страховой компании признаются оплаченной выручкой; в отношении операций по реализации товаров, работ и услуг после 1 января 2006 г. никакие дополнительные записи по начислению НДС в бухгалтерском учете не делаются);

✓ превышение суммы поступлений по уступленному праву требования над стоимостью уступленного требования, отраженной в бухгалтерском учете.

Суммы НДС по принятым работам по реконструкции объектов концессионного соглашения подлежат вычету при выполнении общих требований документального оформления. По окончании срока действия или расторжения концессионного соглашения суммы недоамортизированных неотделимых улучшений облагаются НДС.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

### 3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Особенности учета названных операций для целей налогообложения следующие:

✓ расходы в виде стоимости товаров (работ, услуг) не учитываются для целей налогообложения прибыли;

✓ в части имущества – происходит его передача одним структурным подразделением другому[1].

---

[1] Последний критерий подтверждается письменным разъяснением МНС РФ – см. письмо «Об уплате НДС по имуществу, приобретенному для собственных нужд организации» от 21.01.2003 № 03-1-08/204/26-В088.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» с отражением по аналитике, по которой отражаются затраты, являющиеся объектом налогообложения.

### 3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Как следует из определений состава строительно-монтажных работ, данных в Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 123 от 03.10.1996, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие строительно-монтажных работ для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты отдела капитального строительства Общества.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, ЕСН в части этих сумм оплаты труда, а также отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное пенсионное страхование, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), стоимость услуг поставщиков и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

В части СМР, выполненных до 1 января 2006 г., моментом определения налоговой базы является принятие на учет объекта завершенного капитального строительства (основных средств).

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за налоговый период.

Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в

корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС. Если объект, завершенный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

### 3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке)[2];

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

3) 1 января 2008 г. – в части сумм неоплаченной до этого момента задолженности покупателей, сформированной при отражении операций по реализации товаров (работ, услуг) до 1 января 2006 г.;

4) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### 3.7. Исчисление и уплата НДС в роли налогового агента.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Общество исчисляет налог НДС в роли налогового агента по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 настоящего Кодекса, удерживает его у налогоплательщика и перечислить в бюджет в соответствии с требованиями статьи 161 НК РФ.

---

[2] Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общем порядке.

### 3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- ✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- ✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

- ✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- ✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

3. Предъявленные покупателем и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

4. Исчисленные и уплаченные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам,

услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

Все суммы неоплаченного до 1 января 2008 г. НДС в части товаров, работ и услуг, приобретенных до 1 января 2006 г. и предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежит включению в налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 года.

В случае оплаты приобретенных товаров (работ, услуг) имуществом вычет осуществляется только в части, соответствующей балансовой стоимости переданного в уплату задолженности имущества (п. 2 ст. 172 НК РФ).

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также начисляемый со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В случае если доля расходов по льготируемым видам деятельности не превышает 5% совокупных расходов Общества, весь НДС подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данного имущества, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается в конце месяца сразу на всю сумму.

Затем, в конце месяца определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за месяц. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

## 3.9. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

- ✓ передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- ✓ перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- ✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении малоценного имущества, которое подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (например, инвентаря), но списывается в затраты единовременно, после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.

В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации

до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДСвосст = НДСзачтенный \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.(восст.)Стоимость},$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

*Ост.стоимость* - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) с учетом переоценок.

*Перв.(восст.)стоимость* - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДСвосст(i) = \frac{НДСзачтенный}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)},$$

где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

### 3.10. Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. При этом для контроля сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета составляются бухгалтерские справки, в которых отражаются соответствующие расчеты.

### 3.11. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество осуществляет оплату налога на добавленную стоимость в бюджет в порядке, предусмотренном ст. 174 НК РФ.

## 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### 4.1. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- ✓ деятельность по транспортировке электроэнергии;
- ✓ прочие виды производства и реализации товаров (работ, услуг).

## 4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

### *4.2.1. Состав прямых и косвенных расходов.*

К прямым расходам относятся:

- ✓ материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, и платежей по обязательному пенсионному страхованию, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней себестоимости.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.

### *4.2.2. Остатки незавершенного производства*

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

### *4.2.3. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов*

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода в виде данных материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в составе расходов при формировании налоговой базы при списании этих запасов.

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

### *4.2.4. Учет расходов на оплату труда*

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления, надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, а также расходы на выплату компенсаций, предусмотренных коллективным договором, нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Также к расходам организации на оплату труда относится оплата стоимости проезда и провоза багажа работника и членов его семьи при переезде из районов Крайнего Севера в другие районы при расторжении трудового договора (п. 12.1 ст. 255 НК РФ) и расходы на оплату проезда работника к месту учебы (во время учебного отпуска) и обратно (п. 13 ст. 255 НК РФ).

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

### *4.2.5. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества*

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком

полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

В сумму фактических затрат на приобретение (создание, модернизацию, реконструкцию и пр.) основных средств не включаются суммовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Стоимость основных средств, полученных по концессионному соглашению признается для исчисления амортизации в целях налогообложения по стоимости, указанной в передаточном акте. При признании расходов в виде амортизации по объектам концессионного соглашения в течении срока действия договора, одновременно в той же сумме отражается доход.

Общество принимает в налоговом учете амортизацию по осуществленным неотделимым улучшениям в объекты концессионного соглашения. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений амортизируются в течение срока концессионного соглашения с учетом срока полезного использования объектов основных средств. В отношении неотделимых улучшений в объекты концессионного соглашения Общество не применяет амортизационную премию в размере 10 процентов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

В соответствии со ст. 256, 258 и 259 НК РФ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных

средств в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1.

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает 20 тысяч рублей.

В соответствии с п.1.1 статьи 259 НК РФ Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

### *4.2.6. Налоговый учет основных средств*

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2. По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с действующими законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – на основании мотивированного заключения специалистов, ответственных за эксплуатацию,

возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость, соответственно, более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация основных средств, являющихся предметом договора лизинга и числящихся на балансе лизингополучателя начисляется линейным методом с применением специального коэффициента – 3, если иное не предусмотрено условиями договора финансовой аренды (лизинга).

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ признаются амортизируемым имуществом с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

### *4.2.7. Налоговый учет нематериальных активов*

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Общество признает нематериальные активы и определяет их первоначальную стоимость в соответствии с п.3 ст.257 НК РФ.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в соответствии с п.2 ст. 258 НК РФ.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

### *4.2.8. Расходы на НИОКР*

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

Расходы на НИР (научно – исследовательские работы, не являющиеся частью опытно – конструкторской разработки) ) не включаются в состав расходов на НИОКР для целей налогообложения. Данные расходы учитываются в составе прочих косвенных расходов единовременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

### *4.2.9. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг*

Операции, связанные с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, учитываются в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со статьей 280 НК РФ. При этом к ценным бумагам относятся объекты гражданских прав, определенные ст. 142 – 149 гл.7 ГК РФ

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы (пп.3 п.9 ст.280 НК РФ

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

### *4.2.10. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией*

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

Если по условиям договора обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией)

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пункте 1 статьи 264.1 НК РФ, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в следующем порядке:

- сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, который определяется Обществом самостоятельно, но не менее пяти лет.
- Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает указанный выше срок, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

### 4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество в соответствии с п.2 ст.271 НК РФ по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), распределяет доход от реализации указанных работ (услуг) пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных по договору (например, в смете).

Производством с длительным циклом считается производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды независимо от количества дней осуществления производства.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (п.3 ст. 271 НК РФ).

Доходы от оказания услуг по обеспечению системной надежности посредством управления режимами (оперативно-технологическому (диспетчерскому) управлению ЕЭС) признаются на день отражения выручки от оказания данных услуг в бухгалтерском учете, но не позднее последнего числа месяца оказания услуг.

Доходы Общества, полученные по договорам о предоставлении имущества, не используемого Обществом в производственной деятельности более 3-х лет, в аренду на срок более шести месяцев признаются в составе доходов от реализации продукции (работ, услуг).

### 4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Внереализационные доходы и расходы для целей налогообложения признаются в соответствии с ст.250, 265 НК РФ.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина долговых обязательств признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

К внереализационным расходам относятся затраты организации на проведение не только ежегодных, но и любых иных собраний акционеров (пп. 16 п. 1 ст. 265 НК РФ).

### 4.5. Резервы.

### *4.5.1. Резерв по сомнительным долгам.*

Общество создает резерв по сомнительным долгом в соответствии с ст. 266 НК РФ, при этом сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном п.2 ст.266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

### *4.5.2. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников.*

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Процент отчислений в резерв К(%) определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков и предполагаемая годовая сумма расходов на плату труда определяются на основании специального расчета (сметы). Сметы составляются на основании первичных документов (положения об оплате труда, штатного расписания, коллективного договора, графика отпусков, расчетов среднего заработка на 1 января отчетного года и т.п.).

При изменении среднесписочной численности в течении года более чем на 5%, предельная сумма отчислений в резерв пересматривается на последнее число отчетного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год), в котором произошло существенное изменение численности работников.

Размер ежемесячных отчислений в резерв на выплату отпускных рассчитывается по формуле:

$$Рм = (ФОТм + ЕСН) \times К\ (\%),$$ где:

ФОТм - фактические расходы на оплату труда за месяц;

ЕСН - единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные в фонд оплаты труда;

К (%) - процент отчислений в резерв.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Фактические расходы на оплату отпусков в течение отчетного периода относятся только за счет сформированного резерва и в состав расходов на оплату труда не включаются.

При недостаточности средств резерва Общество включает сумму фактических затрат на оплату отпусков и соответствующую сумму налогов и взносов, которые не покрыты резервом, в расходы на оплату труда.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва. Если начисленный резерв превысил фактические расходы, то сумма превышения подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Если Общество будет создавать резерв на выплату отпускных и в следующем году, то остаток неиспользованного резерва переносится на новый отчетный год. Сумма резерва на неиспользованные в отчетном году отпуска, предусмотренные трудовым законодательством, определяется при проведении инвентаризации, в ходе которой уточняется количество дней, которые работники не отгуляли в отчетном году. Затем среднедневной заработок таких работников умножается на число неиспользованных ими дней. Неиспользованные дни отпуска за конкретный календарный год могут быть определимы на последний день календарного года.

В случае, если по результатам инвентаризации фактические расходы на оплату предстоящих отпусков превышают сумму начисленного резерва, то разница (дефицит резерва) включается в расчет резерва следующего периода и увеличивает сумму предстоящих расходов на оплату

Средства резерва расходуются на оплату основного и дополнительного отпусков, реально использованных сотрудниками.

Компенсации за неиспользованный отпуск относятся на расходы по оплате труда.

### *4.5.3. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.*

Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Процент отчислений в резерв К(%) определяется как отношение предполагаемой суммы ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Сумма предполагаемого ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и сумма предполагаемого годового размера расходов на плату труда определяются на основании специального расчета (сметы). Сметы составляются на основании первичных документов (положения об оплате труда, положения о премировании, штатного расписания, коллективного договора, бизнес – плана и т.п.).

Предельная сумма отчислений в резерв ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается на основании сметы организация. Размер ежемесячных отчислений в резерв ежегодного вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается по формуле:

Рм = (ФОТм + ЕСН) х К%, где:

ФОТм - фактические расходы на оплату труда за месяц;

ЕСН - единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные в фонд оплаты труда;

К% - процент отчислений в резерв.

Сумма отчислений включается в состав расходов на оплату и относятся на счета учета соответствующих категорий работников.

Если Общество будет создавать резерв ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и в следующем году, то остаток неиспользованного резерва переносится на новый отчетный год.

## 4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### *4.6.1. Авансовые платежи*

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

### *4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями*

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения филиалов, предусмотренных учредительными документами и имеющих отдельные расчетные счета, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (филиалы), определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества по данным налогового учета в целом по Обществу.

Общество не распределяет прибыль между обособленными подразделениями на территории одного субъекта Российской Федерации и уведомляет о принятом

решении уплачивать налог в бюджет субъекта Российской Федерации через одно обособленное подразделение (филиал, предусмотренный учредительными документами) налоговые органы, в которых состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений на территории данного субъекта РФ до 31 марта 2008 года.

## 5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость линий энергопередачи и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов (глава 30 НК, ст. 381, п. 11), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

При исчислении налога на имущество объекты концессионного соглашения, учитываемые на отдельном балансе, не являются объектом налогообложения.

Общество исчисляет и уплачивает налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений в порядке, предусмотренном ст.384 НК РФ.

## 6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

Налоговый учет по расчету земельного налога осуществляется согласно главе 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В Санкт-Петербурге налог устанавливается НК РФ и законами субъекта Российской Федерации.

Если объектом налога являются земельные участки, имеющее отношение к производственной деятельности, то начисленный по данным объектам земельный налог учитывается в составе расходов по основному виду деятельности.

Земельный налог по объектам капитального строительства учитывается в составе 08 счета.