

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Статья Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) в сумме 8 561 949 тыс. руб. составляет 95,94 % к итогу раздела баланса.

В течение отчетного периода было выведено объектов основных средств непригодных к дальнейшей эксплуатации на сумму 137 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	По состоянию на 31.12.12 г.			По состоянию на 31.12.13 г.		
	Первонач. (восстанов.) стоимость	Остаточная стоимость	В % к итогу	Первонач. (восстанов.) стоимость	Остаточная стоимость	В % к итогу
Производственные здания	4 878 004	4 298 687	50,23	4 878 004	4 084 939	52,05
Сооружения и передаточные устройства	1 216 730	915 831	10,7	1 216 730	826 581	10,53
Машины и оборудование	4 812 926	3 340 886	39,4	4 814 178	2 865 984	36,52
Другие основные средства	1 005	348	-	1 109	229	-
Авансы, выданные под строительство объектов основных средств	2 542	2 542	0,03	70 085	70 085	0,90
Итого основные средства	10 911 207	8 558 294	100	10 980 106	7 777 733	
Оборудование		1 397			1 722	
Незавершенное строительство		2 258			4 535	
Всего	10 911 207	8 561 949		10 980 106	7 854 075	

Износ основных фондов на конец 2013 года составил 28,7 %:

в т.ч. группам:

здания, сооружения - 19,4 %,
машины и оборудование - 40,5 %,
другие основные средства - 79,4 %.

В отчетном периоде поступление основных фондов составило 2 126 тыс. руб.: в т.ч. приобретено – 1 865 тыс. руб., созданохозспособом -261 тыс. руб.

В 2013 году начались проектные работы по строительству магистральной тепловой сети «НПГЭ - Котельная КВГМ-100». Затраты за год составили 2 277 тыс. руб.

На 31.12.2013 г. у ООО «Ноябрьская ПГЭ» находится в аренде следующее имущество:

- производственно-технологический комплекс, включающий газопровод-отвод от магистральных газопроводов «Уренгой - Челябинск» и «Комсомольское – Сургут - Челябинск» до Ноябрьской парогазовой электрической станции, АГРС «Исток-50», а так же здания, сооружения, системы инженерного и технологического обеспечения и иное

имущество, обеспечивающее функционирование данного производственно-технологического комплекса, предназначенного для снабжения природным газом Ноябрьской ПГЭ (договор с ОАО «ЭнергоЯмал» № 15-Э от 30.04.2013 г.) Годовая сумма арендной платы составляет 156 000 тыс. руб.

- земельный участок с кадастровым номером 89:12:110406:15 и площадью 90 000 кв. м., расположенный по адресу ЯНАО, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция, предназначенный для эксплуатации станции (договор с Ноябрьским городским департаментом по имуществу № 571-10 от 03.12.2010 г.) Срок аренды – до 17.11.2059 г. Годовая сумма арендной платы в отчетном году составила 86 тыс. руб.

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные под строительство объектов основных средств. Эти данные в балансе отражены ретроспективно.

Авансы, выданные под строительство объектов основных средств (Без НДС)

Тыс. руб.

Контрагент	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
ООО «ИнтерСтрой»	2 542	4 542
ООО «Инженерно-проектный центр Новой генерации»	0	2 543
ЗАО «Интертехэлектро»	0	63 000
Итого	2 542	70 085

3.2 Долгосрочные финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой приобретенное право требование к ООО «Интертехэлектро-Новая генерация», возникшее из договора новации обязательств № 15/1-03/11-3 от 31.03.2011 г. Приобретенное право требование состоит из суммы основного долга в размере 585 000 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 124 153 тыс. руб.

3.3 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 82 931 тыс. руб.

Структура запасов

Виды запасов	на 31.12.2012 г.		на 31.12.2013 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Запасные части	18 842	84,2	74 987	90,4
Прочие сырье и материалы	3 543	15,8	7 944	9,6
Всего запасов	22 385	100	82 931	100

Стоимость материально-производственных запасов за 2013 г. увеличилась в связи с приобретением запасных частей у GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL.

ООО «Ноябрьская ПГЭ» имеет на ответственном хранении договору следующие товарно-материальные ценности:

- комплексная трансформаторная подстанция наружной установки 2КТПНУ 1600/10/0,4. Передаваемая стоимость 5 118 259,37 руб.

- стационарная парогенерирующая установка ППУ-1600/100. Передаваемая стоимость 1 259 079,90 руб.

3.4 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества занимает значительный удельный вес в структуре оборотных активов общества и на 31.12.2013 года составляет 68 %.

В соответствии с рекомендациями МинФина от 09.01.2013 № 07-02-18/01 дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, уменьшена на сумму НДС с авансов, выданных поставщикам. Данные изменения отражены в бухгалтерском балансе ретроспективно:

Наименование показателя	На 31 декабря 2011 г.		
	До внесения изменений	После внесения изменений	Изменение (-уменьшение, +увеличение)
Дебиторская задолженность	305 674	305 267	- 407

Так же в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность

	На 31.12.2012г.	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма НДС с авансов, выданных поставщикам	На 31.12.2012г. по балансу	На 31.12.2013г.	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма НДС с авансов, выданных поставщикам	На 31.12.2013г. по балансу
Всего дебиторская задолженность:	322 810	(5 253)	(1 194)	316 363	664 139	(68 391)	(8 295)	587 453
В том числе:								
Покупатели и заказчики	172 183	(5 253)		166 930	306 473	(68 391)		238 082
Авансы выданные	150 093		(1 194)	148 899	304 450		(8 295)	296 155
Переплата по налогам	6			6	6			6
Прочие дебиторы	528			528	53 210			53 210

В 2013 году авансы, выданные под строительство объектов основных средств, Общество отражает в разделе баланса Внеоборотные активы в составе основных средств. Эти данные в балансе отражены ретроспективно.

По сравнению с показателем на 01.01.2013 г. дебиторская задолженность в целом увеличилась на 271 090 тыс. руб.: задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 71 152 тыс. руб., авансы выданные увеличились на 147 256 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность увеличилась на 52 682 тыс. руб.

Значительное увеличение дебиторской задолженности по авансам выданным обусловлено началом строительства магистральной тепловой сети «НПГЭ - Котельная КВГМ-100» и выданных под это строительство авансов.

Значительное увеличение прочей дебиторской задолженности обусловлено начислением процентов по Соглашениям о новации обязательств.

Сумма резерва по сомнительным долгам увеличилась по состоянию на 31.12.2013 г., так как увеличилась сумма не исполненных в срок покупателями обязательств по оплате за реализованную им электроэнергию и мощность.

В общей сумме дебиторской задолженности покупателей и заказчиков задолженность потребителей электроэнергии составила 99,92 % или 306 237 тыс. руб. за 2013 г.

Задолженность покупателей и заказчиков

	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	172 183	100	306 473	100
Из них				
Продажа электроэнергии на оптовом рынке	171 989	99,89	306 237	99,92
В т.ч. по договорам комиссии	48 074	27,9	39 778	12,98
Резерв по сомнительным долгам	(5 253)		(68 391)	
Другие покупатели и заказчики	194	0,11	236	0,08
Итого	166 930		238 082	

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности покупателей и заказчиков занимает задолженность по договорам комиссии на продажу электрической энергии и мощности с ЗАО «Центр финансовых расчетов».

Строка **Авансы выданные** в сумме 304 450 тыс. руб. составляет 46 % в структуре дебиторской задолженности.

В 2013 году произошла смена контрагента, осуществляющего сервисное обслуживание оборудования. Сумма неизрасходованного аванса, ранее перечисленного GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL по договору б/н от 25.01.2007г. была возвращена на расчетный счет ООО «Ноябрьская ПГЭ» и перечислена аффилированной компании подрядчика ООО «ДжиИ Рус». Сумма выданного аванса на сервисное обслуживание по состоянию на 31.12.2013 г. составила 47 386 тыс. руб.

Одной из составляющих дебиторской задолженности являются векселя полученные. Векселя получены в счет погашения задолженности покупателей за реализованную им электроэнергию и мощность и их сумма по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 13 319 тыс. руб., в том числе со сроком погашения в 2014г. на сумму 8 074 тыс. руб., в 2015г. – 5 245 тыс. руб.

3.5 Краткосрочные финансовые вложения (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой право требования долга по договорам цессии на сумму 189 222 тыс. руб.

В течение 2013 г. в хозяйственной жизни ООО «Ноябрьская ПГЭ» имели место операции по купле-продаже акций.

3.6 Капитал и резервы (статья 1300 Бухгалтерского баланса)

Структура капитала и резервов

	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Уставный капитал	1 596 000	95	1 596 000	84
Переоценка внеоборотных активов	1 609 983	95	1 609 983	85
Добавочный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(1 522 597)	-90	(1 521 279)	-80
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1 318	0	212 785	11
Итого	1 684 704	100	1 897 489	100

Увеличение итогового показателя раздела **Капитал и резервы** произошло в результате получения прибыли по итогам работы в 2013 году.

3.7 Долгосрочные обязательства (статья 1400 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с ПБУ 18/02 в составе долгосрочной кредиторской задолженности отражены отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль.

	тыс. руб.		
	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2013 г.	Разница(+,-)
Займы и кредиты	7 434 109	7 159 047	- 275 062
Отложенные налоговые обязательства	134 681	106 446	- 28 235
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочные обязательства	7 568 790	7 265 493	- 303 297

В 2013 году было погашено полученных ранее кредитов и займов на сумму 485 920 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2013 г. по договору № 446 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 17.10.2008 г. перед ОАО "Среднерусский банк СБ РФ г. Москва" составляет 930 160 тыс. руб. Окончательный срок погашения кредита июль 2015г.

Задолженность на 31.12.2013 г. по договору № 28/93-ик об открытии невозобновляемой кредитной линии от 17.10.2008 г. перед ОАО "Западно-Сибирский банк Сбербанка России" составляет 604 000 тыс. руб. Окончательный срок погашения кредита июль 2015г.

Задолженность на 31.12.2013 г. по договору № 3031 от 15.12.2010 г. перед ОАО "Среднерусский банк СБ РФ г. Москва" об открытии невозобновляемой кредитной линии для рефинансирования ранее понесенных инвестиционных затрат по проекту строительства парогазовой электрической станции в г. Ноябрьске составляет 2 047 230 тыс. руб. Окончательный срок погашения кредита декабрь 2020 г.

Задолженность на 31.12.2013 г. по договору № 106 от 15.12.2010 г. об открытии невозобновляемой кредитной линии перед ОАО "Западно-Сибирский банк Сбербанка России" составляет 1 368 960 тыс. руб. Окончательный срок погашения кредита декабрь 2020 г.

Обязательство перед ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» на 31.12.2013 г. по договору новации № 68-12/10-3 от 01.12.10 г. составляет 350 462 тыс. руб., кроме того задолженность по процентам – 706 662 тыс. руб. Окончательный срок погашения займа - февраль 2021 г.

Обязательство перед ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» на 31.12.2013 г. по договору по договору уступки прав требования № 6/12 от 01.04.2012 г. составляет 28 964 тыс. руб., кроме того задолженность по процентам – 101 тыс. руб. Окончательный срок погашения займа - январь 2021 г.

3.8 Краткосрочные обязательства (статья 1500 Бухгалтерского баланса)

	тыс. руб.		
	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2013 г.	Отклонение (+,-)
Заемные средства	5 138	4 830	-308
Кредиторская задолженность	217 724	604 113	+386 389
Оценочные обязательства	12 995	14 532	+1 537
Итого	235 857	623 475	+387 618

По строке **Заемные средства** отражена задолженность по начисленным процентам по долгосрочным кредитам.

Структура и динамика показателя кредиторская задолженность

	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Поставщики и подрядчики	98 870	45,4	182 612	30,2
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2 365	1,1	2 097	0,3
Задолженность по налогам и сборам	89 377	41,1	100 717	16,7
Задолженность по оплате труда	26 760	12,3	41 383	6,9
Прочая кредиторская задолженность	352	0,1	277 304	45,9
Итого	217 724	100	604 113	100

Кредиторская задолженность на 31.12.2013 г. составляет 604 113 тыс. руб. За отчетный период статья баланса увеличилась на 386 389 тыс. руб. Это увеличение произошло в основном за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 83 742 тыс. руб., прочими кредиторами - на 276 952 тыс. руб. Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет прочая кредиторская задолженность – 277 304 тыс. руб. образовавшаяся в связи с приобретением ценных бумаг.

На момент представления бухгалтерской отчетности налоги и сборы полностью перечислены в бюджет.

Наиболее крупные кредиторы Общества представлены в таблице:

Наименование кредитора	Кредиторская задолженность, тыс. руб.		Прирост (+) Снижение (-)
	на 31.12.2012 г.	на 31.12.2013 г.	
ОАО «Газпромнефть»	53 526	84 058	+ 30 532
ОАО «Тюменьэнерго»	62 324	62 324	0
ОАО «ЭнергоЯмал»	9 937	77 153	+67 216
НО «Фонд «Развитие»	0	210 899	+210 899

По статье баланса 1540 **Оценочные обязательства** отражено сальдо по созданному резерву на предстоящую оплату отпусков.

3.9 Отчет о прибылях и убытках

3.9.1 Выручка (стр. 2110) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за 2013 год составила 2 842 497 тыс. руб. Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице.

Структура выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг					тыс. руб.
	2012		2013 г.		Изменение %
	сумма	%	сумма	%	
Выручка всего	2 293 738	100	2 842 497	100	23,9
В т.ч. от продажи электроэнергии	868 918	37,9	902 178	31,7	3,8
мощности	1 424 694	62,1	1 940 137	68,3	36,2
Прочая выручка	126		182		44,4

Выручка за отчетный период увеличилась из-за увеличения тарифа на мощность и незначительно – из-за увеличения объема реализации мощности.

3.9.2 Себестоимость продаж (стр.2120) проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2013 году относительно себестоимости 2012 года увеличилась на 12 % и составила 1 841 410 тыс. руб. Это увеличение в значительной степени произошло за счет увеличения материальных затрат, что в свою очередь связано с постоянно растущими ценами на природный газ, который является основным компонентом при производстве электроэнергии.

Структура затрат по элементам

тыс. руб.

Элементы затрат	2012		2013 г.	
	сумма	доля %	сумма	доля %
Материальные затраты	398 798	24,3	543 335	29,5
Затраты на оплату труда	181 796	11,1	178 045	9,6
Отчисления на соц. нужды	32 126	2,0	33 294	1,8
Амортизация	748 045	45,6	780 006	42,4
Прочие, в т.ч.	280 861	17,0	306 777	16,7
- налоги	370	0,02	584	0,03
- арендные платежи	106 914	6,5	136 705	7,4
- услуги сторонних организаций	126 894	7,7	161 186	8,8
- прочие	46 683	2,8	8 346	0,5
Итого	1 641 626	100	1 841 457	100

Структура затрат в 2013 году по сравнению с данными 2012 г. не имеет больших изменений.

В соответствии с требованиями законодательства об энергосбережении и повышении энергоэффективности ниже приведены сведения о совокупных затратах на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов.

Тыс. руб.

Показатель	2012 г.	2013 г.
Направлено денежных средств на оплату поставщикам электроэнергии	15 325	16 334
Приобретено электроэнергии с учетом НДС	15 463	16 896
в т. ч. на производственные нужды	15 463	16 896

3.9.3 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены суммы доходов и расходов по прочим операциям отчетного периода. В 2013 году значительно увеличилась сумма прочих доходов (на 487 715 тыс. руб.) и прочих расходов (на 522 636 тыс. руб.) по сравнению с показателями 2012 года.

В составе прочих доходов в течение 2013 года учитывались следующие виды доходов:

- доходы от реализации ценных бумаг в сумме 449 900 тыс. руб.;
- проценты к получению по предоставленным займам в сумме 52 903 тыс. руб.;
- доходы от реализации прав требования в сумме 2 442 тыс. руб.;
- доходы по признанным пеням и штрафам в сумме 676 тыс. руб.;
- доходы в виде положительных курсовых и суммовых разниц в сумме 646 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов в 2013 году составила 506 567 тыс. руб.

В отчетном году в составе прочих расходов отражены:

- проценты по кредитам и займам в сумме 716 662 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг в сумме 210 904 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет в сумме 191 682 тыс. руб.;
- расходы связанные с созданием резерва по сомнительным долгам в сумме 63 138 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые и суммовые разницы в сумме 2 495 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией прав требования в сумме 2 442 тыс. руб.;
- услуги банков в сумме 1 258 тыс. руб.;
- судебные расходы в сумме 775 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность, нереальная к взысканию в сумме 237 тыс. руб.;
 - штрафные санкции в сумме 109 тыс. руб. и другие расходы.
- Величина прочих расходов в 2013 году составила 1 191 028 тыс. руб.

3.9.4 Информация о распределении прибыли

За отчетный год Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 316 579 тыс. руб.

3.9.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Согласно нормам ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете начислен условный доход в размере 63 316 тыс. руб.

В отчетном периоде возникли постоянные разницы в сумме 202 325 тыс. руб., временные вычитаемые разницы в сумме 660 085 тыс. руб., временные налогооблагаемые разницы в сумме 141 180 тыс. руб., которые повлекли корректировку условного дохода по налогу в целях определения текущего налога на прибыль.

В результате постоянное налоговое обязательство составило 40 465 тыс. руб., отложенный налоговый актив составил 132 017 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство составило 28 236 тыс. руб.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.13 г. обеспечения обязательств и платежей полученные (банковские гарантии от контрагентов) отсутствуют.

Залоговая стоимость имущества переданного в залог в Среднерусский банк АК Сбербанк РФ под обеспечение исполнения обязательств по открытой невозобновляемой кредитной линии на 31.12.13 г. составляет 7 463 918 тыс. руб.

5. Совместная деятельность

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями.

6. Информация по операциям со связанными сторонами

Характер отношений со связанными сторонами в 2013 году: Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние.

Единственным учредителем Общества является юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро – Новая генерация».

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2013 г. (с НДС)

Наименование предприятия	Характер отношений	Тыс. руб.			
		Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2013г.	Вид задолженности	На 31.12.2013г.
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние	Услуги аренды, прочие услуги	153	Услуги Управляющей организации	334
		Предоставлен займ (приобретена уступка прав требования)	755 264	Задолженность по и займам полученным	1 086 188
		-	-	Услуги аренды, прочие услуги	67

Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный период

Наименование предприятия	Тыс. руб.			
	Реализация ТМЦ, ОС	Реализация работ, услуг	Приобретено работ, услуг	Прочее приобретение
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	-	99	11 858	-

Кроме того, в 2013 году Общество проводило финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование предприятия	Тыс. руб.		
	Займы выданные и проценты к получению (уступка прав требования)	Приобретение финансовых вложений	Займы полученные и проценты к уплате (уступка прав требования)
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	755 264	-	73 698

Генеральный директор
Управляющей Организации
ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»



С.С.Карапетян

Главный бухгалтер
ООО «Ноябрьская ПГЭ»

С.В.Темникова



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"
"АУДИТИНФОРМ"

Аудиторское заключение

Адресат

Участники общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

Государственный регистрационный номер: 1068905007038

Место нахождения: Тюменская область, ЯНАО, г. Ноябрьск.

Сведения об аудиторе

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «Курганская дочерняя аудиторская фирма «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180

Место нахождения: 640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35

Является членом саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 10405002330.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция», состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2013 год и иных приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор
ООО «Информаудит»
Управляющей компании
ООО «КДАФ «Аудитинформ»



Суханов Сергей Петрович

квалификационный аттестат
аудитора № К 000647
на право осуществления
аудиторской деятельности на
неограниченный срок

31.03.2014 г.

Приложение №3

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за I квартал 2014 года

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2014 г.

на 31 марта 2014 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"	по ОКПО	31	03	2014
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	93906064		
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	629804, Ямало-Ненецкий АО, Ноябрьск г, Ноябрьская парогазовая электрическая станция				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 686 299	7 854 075	8 561 949
	в том числе:				
	Оборудование и незавершенное строительство		11 850	6 257	3 656
	Авансы, выданные под строительство объектов основных средств		65 542	70 085	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	709 153	-
	Отложенные налоговые активы	1180	349 901	361 332	493 349
	Прочие внеоборотные активы	1190	73	84	-
	Итого по разделу I	1100	8 036 273	8 924 644	9 055 298
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	82 187	82 931	22 385
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	579 433	587 453	316 363
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	709 216	189 222	85 938
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 583	2 207	9 197
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	170
	Итого по разделу II	1200	1 378 419	861 813	434 053
	БАЛАНС	1600	9 414 692	9 786 457	9 489 351

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 596 000	1 596 000	1 596 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 609 983	1 609 983	1 609 983
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 302 686)	(1 308 494)	(1 521 279)
	Итого по разделу III	1300	1 903 297	1 897 489	1 684 704
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	6 935 190	7 159 047	7 434 109
	Отложенные налоговые обязательства	1420	103 603	106 446	134 681
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 038 793	7 265 493	7 568 790
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4 480	4 830	5 138
	Кредиторская задолженность	1520	450 815	604 113	255 724
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	17 308	14 532	12 995
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	472 603	623 475	273 857
	БАЛАНС	1700	9 414 692	9 786 457	9 527 351


 Руководитель _____ **Карпетян Станислав Сейранович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2014 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2014г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии

Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО 93906064

ИНН 8905037499

по ОКВЭД 40.10.1

по ОКОПФ / ОКФС 65 16

по ОКЕИ 384

Коды		
0710002		
31	03	2014
93906064		
8905037499		
40.10.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	Выручка	2110	580 665	636 427
	Себестоимость продаж	2120	(421 215)	(458 578)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	159 450	177 849
	Коммерческие расходы	2210	(4)	(12)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	159 446	177 837
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	16 062	-
	Проценты к уплате	2330	(161 935)	(183 377)
	Прочие доходы	2340	101 394	352
	Прочие расходы	2350	(100 569)	(587)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 398	(5 775)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(5 709)	(6 961)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2 844	7 514
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(11 431)	(13 320)
	Прочее	2460	(1)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 810	(11 581)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 810	(11 581)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-




 Руководитель Карапетян Станислав Сейранович
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2014 г.

Приложение №4
Учетная политика эмитента за 2011-2012 гг.

1

Утверждаю:
Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»
 Коган А.Л.



**ПОЛОЖЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ООО « Ноябрьская ПГЭ »**

СОДЕРЖАНИЕ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
2.1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ	
2.2. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА.....	
2.3. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	
2.4. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ НЕПРАВИЛЬНОГО ОТРАЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	
3.1. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО	
НИМ	
3.1.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
3.1.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
3.1.3. УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
3.1.4. УЧЕТ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
3.1.5. УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
3.2. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: ОЦЕНКА, АМОРТИЗАЦИЯ,	
СПИСАНИЕ.....	
3.2.1. ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	
3.2.2. АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	
3.3. ПОРЯДОК УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
3.3.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ	
3.3.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОЦЕНКА ВЛОЖЕНИЙ ВО	
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
3.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	
3.4.1. КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	
3.4.2. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	
3.4.3. УЧЕТ НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК.....	
3.4.4. ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОТДЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛЬНО-	
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	
3.4.5. ОТПУСК МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	
3.5. УЧЕТ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ	
3.5.1. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ.....	
3.5.2. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ.....	
3.5.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ.....	
3.5.4. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО РАБОТ (ОКАЗАНИЕ	
УСЛУГ)...	
3.5.5. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	

3.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	
3.6.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	
3.6.2. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	
3.6.3. ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	
3.7. УЧЕТ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ	
3.7.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ.....	
3.7.2. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	
3.7.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ.....	
3.8 УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ.....	
3.9. УЧЕТ АГЕНТСКИХ (КОМИССИОННЫХ) ДОГОВОРОВ.....	
3.10. СОЗДАНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	
3.11. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	
3.12. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ НАЛИЧИИ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, А ТАКЖЕ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
3.13. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	
3.14. ПОРЯДОК УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	
<u>РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</u>	
<u>РАЗДЕЛ 2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ</u>	
<u>РАЗДЕЛ 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</u>	
<u>РАЗДЕЛ 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....</u>	
<u>4.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</u>	
<u>4.2. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ</u>	
<u>4.3. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....</u>	
4.4 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА ПО ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	
4.5.ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	
4.6 ПОРЯДОК ОЦЕНКИ ОСТАТКОВ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	

4.7	ПОРЯДОК УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ
4.8.	Порядок ведения налогового учета доходов и расходов по договорам займа, кредита, банковского счета, процентов по ценным бумагам
4.9	Расходы на ремонт основных средств.....
4.10.	Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.....
4.11	Представительские расходы
4.12.	Расходы на рекламу
4.13	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам
4.14	Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг.....
4.15	Налогообложение курсовых (суммовых) разниц
4.16	Особенности определения налоговой базы убытка при уступке (переуступке) права требования
4.17	Учет для целей налогообложения прибыли расходов по страхованию.....
4.18	Порядок отражения доходов и расходов на содержание имущества, переданного по договору аренды субаренды).....
4.19.	Особенности налогового учета лизинга
4.20	Налоговый учет капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду основные средства.....
4.21	Порядок налогового учета стоимости материальных ценностей, полученных в виде излишков при инвентаризации, а также при демонтаже основных средств
4.22	Порядок отражения расходов на оплату банковских услуг по налогу на прибыль
4.23	Перенос убытков на будущее
4.24	ПОРЯДОК УПЛАТЫ И НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.....

5.1	Транспортный налог
-----	--------------------------

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика сформирована по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н. Настоящая Учетная политика определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ООО «Ноябрьская ПГЭ» (далее Общество). Учетная политика призвана обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе оперативной, бухгалтерской, статистической. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с четвертого апреля 2006 года. Настоящим документом в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике: руководители и работники всех структурных подразделений и отделов предприятия, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации; работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей; работники бухгалтерии и финансовой службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов. Настоящая учетная политика сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности предприятия; непрерывности деятельности предприятия; последовательности применения учетной политики; временной определенности факторов хозяйственной деятельности. Изменения в учетной политике допускается в случаях: изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета; реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение, выделение, преобразование); изменения видов деятельности; разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих более достоверно отразить факты хозяйственной деятельности в учете и отчетности.

2 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Деятельность организации

Основные виды деятельности ООО «Ноябрьская ПГЭ» приведены в п.2.3 Устава общества.

С 2006 года до окончания строительства, ООО «Ноябрьская ПГЭ» будет выступать в качестве инвестора, заказчика-застройщика при строительстве электростанции в городе Ноябрьске.

Организационная структура.

Местом нахождения ООО «Ноябрьской ПГЭ» является место его государственной регистрации: 629800, Ямало-Ненецкий АО, г.Ноябрьск, территория Панель 1, Панель 1.

Общество не имеет филиалов и представительств, но может их создавать и открывать согласно Уставу.

Управление Обществом осуществляется на основании договора на Управление единственным учредителем Общества ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» (далее Управляющая организация).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Управляющей организации ООО «Интертехэлектро-Новая генерация».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Управляющей организации ООО «Интертехэлектро-Новая генерация», бухгалтерия которой представляет собой структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, в составе Департамента финансово экономической и корпоративной работы. Бухгалтерский учет в ООО «Ноябрьская ПГЭ» осуществляется Главным бухгалтером проекта и бухгалтерами проекта ООО «Ноябрьская ПГЭ». Главный бухгалтер проекта административно подчиняется непосредственно Главному бухгалтеру Управляющей организации ООО «Интертехэлектро-Новая генерация», Руководителю проекта (в период реализации проекта), Зам.генеральному директору по финансово-экономической работе и корпоративной работе организации, управляющему проектом (в период реализации проекта).

Главный бухгалтер проекта несет ответственность за:

- формирование и применение в Обществе положений настоящей учетной политики;
- ведение бухгалтерского учета,
- своевременное представление полной и достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности пользователям этой отчетности (определенным законодательством РФ и внутренними нормативными актами).

Требования Главного бухгалтера Управляющей организации и Главного бухгалтера проекта по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников ООО «Ноябрьская ПГЭ», а также для всех работников Управляющей организации, непосредственно работающих по проекту «Ноябрьская ПГЭ».

2.3 Принципы организации бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется способом двойной записи на основании Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного в соответствии с типовым планом счетов и Инструкцией к нему, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года N 94н (Приложение N 1 к настоящему приказу). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с допущениями и правилами бухгалтерского учета. В отдельных случаях, когда правила бухгалтерского учета не позволяют достоверно отразить имущественное положение и финансовые результаты деятельности, а также обеспечить требование рациональности учета, допускается возможность отступления от правил бухгалтерского учета с обязательным раскрытием фактов отступлений в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Сведения бухгалтерского учета составляют коммерческую тайну, за исключением тех сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной согласно действующему законодательству. Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров. Бухгалтерский учет всех элементов бухучета, кроме исчисления налогов, осуществляется в рублях и копейках. Расчет налогов производится в рублях, кроме случаев, когда налоговым законодательством предусмотрена уплата налога в рублях и копейках (ЕСН в ФСС и ФСС НС). Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Регистры бухгалтерского учета распечатываются и подписываются ответственными лицами не реже одного раза в квартал. Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утвержденным Госкомстатом России. Операции по учету, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, разрабатываются самостоятельно в соответствии с требованиями, установленными статьей 9 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.96г N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Конкретные сроки сдачи в бухгалтерию первичных документов отделами, участками, а также лица, ответственные за сдачу документов, определяются графиком документооборота. Ответственность за своевременное и качественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком государственного архивного органа, но не менее пяти лет. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности несет Генеральный директор Управляющей организации. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов (в т.ч., денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур):

-Генеральный директор Управляющей организации ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»;

-Заместитель - Генерального директора Управляющей организации по финансово-экономической работе;

-Заместитель Генерального директора Управляющей организации, руководитель проекта «Ноябрьская ПЭ»-в пределах сумм и полномочий, указанных в доверенности, выданной Управляющей организацией;

-другие лица, имеющие соответствующую доверенность.

Установленный срок представления авансовых отчетов подотчетными лицами об израсходованных денежных средствах, выданных на хозяйственные нужды:

-в течение текущего месяца, но не позднее последней календарной даты,

-выданных на командировки - в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки.

Допускается удержание остатков денежных средств, выданных под отчет, из заработной платы сотрудников, по приказу руководителя. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

2.4 Порядок исправления неправильного отражения хозяйственных операций

В случае выявления неправильного отражения хозяйственной операции текущего периода до окончания отчетного года, исправления производятся в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственной операции в отчетном году после его завершения, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправления производятся записями декабря года, за который

подготавливается отчетность. В случае выявления в текущем отчетном периоде нарушений установленного порядка бухгалтерского учета доходов и расходов, относящихся к прошлым отчетным периодам, после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий период, исправления производятся в месяце выявления ошибки и относятся к прочим доходам (расходам) текущего периода как прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году.

2.5 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных Законом РФ «О бухгалтерском учете», проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Минфина РФ N 49 от 13.06.95г. Обязательной инвентаризации подлежат: имущество предприятия, независимо от места его нахождения; имущество, не принадлежащее предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.); все виды финансовых обязательств. Плановые инвентаризации проводятся по:

- основным средствам — раз в три года, не ранее 1 октября;
- нематериальным активам — ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- товарам, материалам — ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- денежным средствам на счетах — ежегодно, на 1 января года, следующего за отчетным; ценным бумагам,
- векселям, путевкам и другим денежным документам ежеквартально, на 1 число первого месяца квартала;
- прочим финансовым вложениям — ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам — ежеквартально, на 1 число первого месяца квартала;
- расходам будущих периодов — ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- денежным средствам в кассе — внезапно, но не реже, чем 1 раз в квартал.

Проведение инвентаризации обязательно также: при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже; при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел); при выявлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; в случае стихийных бедствий, вызванных экстремальными условиями; при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина Российской Федерации. для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем предприятия или руководителем обособленного подразделения (при инвентаризации имущества и обязательств данного подразделения). Сроки проведения инвентаризаций утверждаются руководителем в приказе о проведении инвентаризации. Для оформления результатов инвентаризации в Обществе применяются следующие формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств:

Инвентаризационная опись:

- основных средств форма N ИНВ-1;
- товарно-материальных ценностей форма N ИНВ-3;
- товарно-материальных ценностей, принятых (сданных) на ответственное хранение форма N ИНВ-5;
- ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности форма N ИНВ-16;

Акт инвентаризации:

- товаров отгруженных форма N ИНВ-4,
- материалов и товаров, находящихся в пути форма N ИНВ-6,
- незаконченных ремонтов основных средств форма N ИНВ-10,
- расходов будущих периодов форма N ИНВ-11,
- наличных денежных средств форма N ИНВ-15,
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма N ИНВ-17 с приложением Справкой и наличием актов сверок;

Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией:

Сличительная ведомость результатов инвентаризации:

- основных средств форма N ИНВ-18 ,
- товарно-материальных ценностей форма N ИНВ-19
- иные первичные учетные документы по инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации с отражением в прочих доходах,
- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи на основании приказа руководителя организации списываются в учете с отражением в прочих расходах.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н.

3.1.1. Классификация основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции,

- при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, и стоимостью не более предусмотренной действующим законодательством отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль за их движением. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, которым признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы;
- отдельным объектом основных средств является и тот, который может использоваться только в комплексе с другими, но жестко не привязан к определенному объекту.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

3.1.2 Первоначальная стоимость основных средств.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, в бухгалтерском учете применяется счет 01 «Основные средства»

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, представляющей собой сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- 3) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 4) расходы по страхованию;
- 5) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 6) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 7) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, регистрационные сборы и иные платежи, связанные с регистрацией прав организации на объект основных средств;

8) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

9) затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству основного средства и произведенные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету:

а) начисленные проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта;

б) дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, связанные с

-оказанием заемщику юридических, оценочных, консультационных услуг;

-осуществлением копировально-множительных работ;

-оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

-проведением экспертиз;

-Потреблением услуг связи;

-другими затратами,

10) административно-управленческие расходы на период капитального строительства;

11) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. .

При формировании первоначальной стоимости объекта основных средств не включать в первоначальную стоимость (не капитализировать) следующие виды расходов:

1) Расходы связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

2) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

3) возмещение причиненных организацией убытков;

4) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания;

5) курсовые разницы;

6) финансовые результаты от операций с иностранной валютой

7) другие расходы, непосредственно не связанные с процессом изготовления, приобретения и сооружения основного средства.

Указанные выше виды расходов, не подлежащих включению в первоначальную стоимость основных средств, учитывать на счете 91.02 «Прочие расходы»

Первоначальной стоимостью основных средств признается:

-по основным средствам, внесенным в счет вклада в уставный капитал организации — их денежная оценка, согласованная учредителями организации;

-по основным средствам, полученным организацией по договору дарения (безвозмездно) — их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

-по основным средствам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами — стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, т.е. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Расходы,

связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные после принятия их к бухгалтерскому учету относятся на прочие расходы. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

3.1.3. Учет амортизации основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В бухгалтерском учете амортизация основных средств отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат. Начисление амортизации производится линейным методом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, определяемого в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. N 1, при этом принимается наименьший из возможных сроков полезного использования. для тех видов основных средств, которые не указаны в классификаторе, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке-передаче основных средств, назначенной приказом руководителя, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией основных средств, а также, в случае если отсутствуют данные о сроке эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования данного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов. По решению руководителя возможно увеличение срока полезного использования объекта основных средств. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов. В состав амортизируемого имущества не включаются:

- 1) объекты жилищного фонда, объекты внешнего благоустройства;
- 2) земельные участки и объекты природопользования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации приостанавливается на время перевода объекта основных средств по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

По объектам жилищного фонда, которые используются Обществом для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Затраты, связанные с приобретением книг, брошюр и других печатных изданий признаются общехозяйственными расходами того отчетного периода в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется контроль за их движением.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода в полном объеме. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации, относятся на счета учета затрат в зависимости от направления использования объекта.

3.1.4. Учет аренды (лизинга) основных средств

3.1.4.1. Аренда основных средств,

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся обществом к доходам и расходам от обычных видов деятельности. Учет полученного в аренду имущества осуществляется в оценке, принятой в договоре аренды, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

3.1.4.2 Расходы по ремонту арендованного имущества.

Если иное не установлено условиями договора аренды, Арендодатель обязан проводить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества. В свою очередь Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, проводить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества.

Капитальные вложения в арендованное имущество могут быть делимыми и неделимыми. Делимые улучшения являются собственностью Арендатора (если иное не предусмотрено договором аренды) и учитываются как отдельный инвентарный объект. По своему усмотрению он может либо оставить их у себя, либо реализовать (в том числе Арендодателю). Неделимые улучшения могут быть произведены как с согласия Арендодателя, так и без его согласия в зависимости от условий заключенного договора. Если неделимые улучшения произведены с согласия Арендодателя, Арендатор имеет право на компенсацию их стоимости. При этом в случае передачи произведенных капитальных вложений Арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера, подлежащие компенсации Арендодателем, списываются у Арендатора с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов. Стоимость неделимых улучшений, осуществленных Арендатором без согласия Арендодателя, возмещению не подлежит и покрывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика после исчисления налога на прибыль, с отражением в учете в составе прочих расходов (дт91 .2 Кт08).

3.1.4.3. Учет лизингового имущества

Учет имущества, полученного в лизинг, ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» исходя из условий заключенных договоров.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются исходя из условий договоров лизинга на балансе Лизингодателя или Лизингополучателя. Расходы по полученным в лизинг основным средствам отражаются организацией (Лизингополучателем) в расходах от обычных видов деятельности.

3.1.5. Учет выбытия основных средств.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, передачи по договору мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции, иных случаях.

Выбытие основных средств отражается в учете с использованием отдельного субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства». При выбытии объектов основных средств по причине невозможности использования, ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания (например, передача по договору дарения, утрата имущества в результате чрезвычайных ситуаций), когда является определенным неполучение доходов или не поступление активов в результате этих операций, убыток от выбытия и прочего списания имущества, выявленный на счетах бухгалтерского учета, подлежит отражению как прочие расходы или чрезвычайные расходы (при выбытии активов в результате чрезвычайных ситуаций). Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

3.2. Порядок учета нематериальных активов: оценка, амортизация, списание.

3.2.1. Оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.00г N 91н. К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров. Указанные объекты относятся к нематериальным активам при одновременном выполнении следующих условий:
- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной

деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

В составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета учитываются также организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом учредителей в уставный капитал), а также деловая репутация фирмы (разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, и расходов по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию. Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Такими расходами могут быть:

- суммы, уплаченные правообладателю по договору передачи прав (за исключением НДС, принимаемого к вычету);
- стоимость информационных, консультационных и посреднических услуг, связанных с приобретением нематериального актива;
- регистрационные сборы, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с регистрацией (перерегистрацией) прав на нематериальный актив;
- проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения объекта нематериальных активов, начисленные до его оприходования на баланс;
- отрицательные курсовые разницы, связанные с покупкой нематериального актива, возникшие до момента его оприходования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения или безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Затраты на приобретение нематериальных активов учитываются в бухгалтерском учете на счете 08.5 «Приобретение нематериальных активов». Сформированная первоначальная стоимость нематериальных активов списывается в учете со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы». Для оформления нематериальных активов, поступивших в Общество, в бухгалтерском учете применяется Карточка учета нематериальных активов (форма НМА-1). Ввод в эксплуатацию нематериальных активов осуществляется по акту приемки-передачи нематериальных активов, утвержденному руководителем организации.

3.2.2. Амортизации нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов ежемесячно погашается посредством начисления амортизации. В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования, и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о сроке полезного использования нематериального актива —

срок устанавливается исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду) организации, что подтверждается актом экспертной комиссии. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, для целей бухгалтерского учета он устанавливается равным 20 годам (но не более срока деятельности организации). Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Используемые в хозяйственной деятельности организации права со сроком действия менее 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным списанием их стоимости на счета учета затрат на производство (пропорционально сроку полезного использования).

Аналогичный порядок бухгалтерского учета расходов (посредством использования счета 97 «Расходы будущих периодов») установлен по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране, или результаты не оформлены в установленном законом порядке. Списание указанных расходов производится равномерно исходя из срока использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, который устанавливается равным 2 годам.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию во внебюджетные расходы с отражением в учете по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

3.3. Порядок учета вложений во внеоборотные активы

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (в т.ч. земельных участков), нематериальных активов применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.3.1. Классификация затрат.

ООО «Ноябрьская ПГЭ» в составе вложений во внеоборотные активы учитывает:

- а) приобретенные земельные участки;
- б) затраты по строительству объектов;
- в) приобретенные объекты основных средств;
- г) приобретенные нематериальные активы;
- д) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам);
- е) введенные в эксплуатацию объекты недвижимости до передачи документов на регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации.

3.3.2 Бухгалтерский учет капитальных вложений и оценка вложений во внеоборотные активы.

В течение 2007г., 2008г. ООО «Ноябрьская ПГЭ» продолжает начатое в 2006г. строительство парогазовой электрической станции в городе Ноябрьске.

Бухгалтерский учет в капитальном строительстве регламентируют:

- 1) Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Письмом Минфина России от 30.12.1993 г. N 160, применяется с учетом Письма Минфина России от 15.11.2002 N 16-00-14/445
- 2) Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94от (утв. Приказом Минфина России от 20.12.1994г. N 167).

Данные положения применяются в части, не противоречащей более поздним нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 2/94, *инвестором* является «юридическое и физическое лицо, осуществляющее вложения собственных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

Также понятие «инвестор» содержится в Федеральном законе 39-ФЗ от 25.02.1999г. «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». Статьей 4 Закона N 39-ФЗ определены следующие субъекты инвестиционной деятельности:

-*инвесторы* - лица, осуществляющие капитальные вложения на территории РФ с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности;

-*заказчики* - уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. При этом они не вмешиваются в предпринимательскую и (или) иную деятельность других субъектов инвестиционной деятельности, если иное не предусмотрено договором между ними. Заказчиками могут быть инвесторы. Заказчик, не являющийся инвестором, владеет, пользуется и распоряжается капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, установленных договором.

В нормативных документах понятие «застройщик» определяется по-разному. Но общий смысл сводится к тому, что это – юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли, на котором будет возводиться объект, которое координирует работы по его возведению.

Субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов.

ООО «Ноябрьская ПГЭ» совмещает функции инвестора и заказчика – застройщика, поэтому в учете формируется *«незавершенное строительство - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию (п. 2 ПБУ 2/94)»*.

Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту.

Поступление оборудования к установке отражать без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по доставке оборудования и заготовительно-складские расходы учитываются предварительно на счете учета оборудования в общей сумме фактической стоимости приобретенного оборудования на основании счетов поставщиков и включаются в состав затрат по строительству объекта пропорционально стоимости сданного в монтаж оборудования с учетом суммы данных расходов, приходящейся на стоимость оборудования, числящегося в остатке на конец отчетного периода. Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

3.4. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01г. N 44н, и в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н.

3.4.1. Классификация материально-производственных запасов.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке) в бухгалтерском учете применяется счет 10 «Материалы». К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнении работ, оказании услуг; используемые для управленческих нужд организации.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, специальная одежда и обувь со сроком службы менее года учитывается в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, обозначающий вид (группу) материально-производственного запасов.

3.4.2. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов). Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Стоимость такого имущества будет являться прочим доходом (п.9 ПБУ 9/99) и

учитываются по кредиту счета 98 «доходы будущих периодов». Эти суммы списываются в кредит счета 91.2 в момент передачи ТМЦ в производство. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов: внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. При выявлении Обществом в составе товаров запасов, предназначенных для использования в производстве, они переводятся в состав материалов записью д-т 10 К-т 41, сторнировочные проводки при этом не делаются. Счета 15 и 16 не применяются.

3.4.3 Учет неотфактурованных поставок.

Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, расчетные документы от поставщиков по которым не поступили на момент составления бухгалтерской отчетности. Неотфактурованные поставки в бухгалтерском учете организации отражаются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» или 41 «Товары». В этом случае себестоимость материально-производственных запасов учитывается по *учетным ценам*. За *учетную цену* принимается цена, указанная в договоре. В случае если в договоре цена не установлена, применяют цену, по которой обычно покупается аналогичное имущество. В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей, материалы приходятся в оценке, определенной комиссией, отвечающей за поставку МПЗ. В случае несовпадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии, от ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам делается корректирующая проводка на сумму отклонений. В том случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности и материалы списаны в производство, стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком, считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленными в отчетном году, и отражаются в учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов (расходов). Аналогичный порядок учета применяется к материалам, принадлежащим Обществу, но находящимся в пути.

3.4.4 Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных материально-производственных запасов.

Стоимость средств в обороте, учтенных на субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» списывается на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) по мере их отпуска в производство (эксплуатацию). Специальная оснастка и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе оборотных активов по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18.12.98г. N 51, а также межотраслевыми, утвержденными Постановлением Министерства труда и социального развития РФ N 9 от 30.12.1997 г., для сквозных профессий (кладовщик, подсобный рабочий и др.).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Хранение дежурной специальной одежды коллективного пользования осуществляется в кладовой подразделения или участка. Дежурная спецодежда работникам выдается только на время выполнения тех работ, для которых она предусмотрена; также предусматривается закрепление ее за определенными рабочими местами. В этих случаях специальная одежда выдается под ответственность соответствующему лицу.

3.4.5. Отпуск материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится *по средней стоимости*. Передача материально-производственных запасов между структурными подразделениями производится по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете. МПЗ, используемые для нужд управления (хозяйственные принадлежности, инвентарь, канцтовары) списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию в полном объеме.

3.5. Учет расходов организации.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. N 33н.

3.5.1 Классификация расходов.

Расходы организации в зависимости от их характера, условия расходования и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

1. Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

2. Прочие расходы:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов;
- 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;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива). Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

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

Расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) сторонними организациями признаются на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) вне зависимости когда он был составлен.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

3.5.3. Бухгалтерский учет расходов.

В бухгалтерском учете расходы организации отражаются следующим образом:

- 1) Расходы от обычных видов деятельности — на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», и 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 2) Прочие расходы — на счете 91.2 «Прочие расходы» и на счете 99 «Прибыли и убытки»;

3.5.4 Отражение в бухгалтерском учете затрат на производство продукции, реализации товаров (оказание услуг).

Объектом для раздельного учета затрат в период строительства электрической станции является контракт (договор).

По способу включения в себестоимость расходы, связанные с производством продукции, реализацией товаров (оказанием услуг), подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты относятся непосредственно на объект учета в дебет счета 20 «Основное производство», а косвенные после предварительного обобщения по местам их возникновения и экономическому содержанию, распределяются пропорционально принятой базе.

В период строительства электрической станции к прямым затратам относятся:

- расходы по оказанным услугам (реализованным товарам);
- амортизация и расходы на содержание основных средств, предоставляемых во временное пользование по договорам аренды, субаренды;

К косвенным расходам относятся прочие расходы, связанные с оказанием услуг. Данные затраты собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитикой по месту возникновения.

В конце каждого месяца производится списание общехозяйственных расходов на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке от реализации услуг, с отнесением на счет 90.2 «Себестоимость продаж». Себестоимость списанных товаров отражается на счете 90.2 «Себестоимость продаж».

После ввода в эксплуатацию Ноябрьской ПГЭ к прямым затратам относятся:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоты;
- прочие расходы.

В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию производственные затраты группируются:

- по характеру производств — основное, вспомогательное производство;
- по видам продукции — электрическая и тепловая энергия.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях, утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 03.07.1998 №27/4.

Основными видами продукции Общества признаются тепловая и электрическая энергия.

Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

К основному производству относятся производство электрической и тепловой энергии. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

К цехам основного производства Общества относятся:

Котло-Турбинный Цех (КТЦ):

- Отдел водоподготовки.
- Топливо-транспортный отдел.
- Отдел технического, питьевого водоснабжения, теплоснабжения и подземных коммуникаций.
- Отдел эксплуатации тепломеханического оборудования.

Электрический цех (ЭЦ):

- Служба релейной Защиты и Автоматики.
- Служба эксплуатации электротехнического оборудования.

Цех Автоматизированных Систем Управления Технологическими Процессами (Цех АСУ ТП) :

- Группа защит.
- Группа автоматики.
- Группа пирометрии.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами энергии пропорционально израсходованному на их производство условному топливу.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся как на электрическую, так и на тепловую энергию.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства производится пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированных на счетах учета затрат основного производства.

К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства, передачи, распределения электрической и тепловой энергии. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции.

3.5.5 Учет расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные организацией в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как расходы будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию на соответствующие счета бухгалтерского учета (в зависимости от назначения произведенных расходов) равномерно в течение срока, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране или не оформленные в установленном порядке, производится линейным способом исходя из срока использования результатов. Срок использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ устанавливается равным 2 годам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- Расходы по незаключенным договорам;
- Расходы на оплату отпусков;
- Расходы на программные продукты и базы данных;
- Расходы на лицензии, свидетельства;
- Расходы на добровольное страхование имущества и работников;
- Прочие расходы.

Предоплата, связанная с подпиской на периодические издания, не учитывается в составе расходов будущих периодов и отражается в учете в качестве аванса выданного.

3.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина от 10.12.2002 N 126н.

3.6.1 Классификация финансовых вложений

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений осуществляется при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в

которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; вклады организации-товарища по договору простого товарищества и др.

К финансовым вложениям организации не относятся: собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования; векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае если Общество не получает доход (например, приобретена без дисконта); вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода; активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы. Информация о наличии и движении финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения в разрезе срока их погашения или намерения получать по ним доходы (соответственно, более или менее 1 года).

3.6.2. Оценка финансовых вложений.

3.6.2.1 Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- В случае если оказанные информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в

счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, т.е. их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

3.6.2.2 Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: *финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость*, и *финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется*. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов или расходов) одновременно — при выбытии ценных бумаг. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

3.6.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно: при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений; при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится исходя из последней оценки. Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов и расходов.

3.7. Учет доходов организации

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г, N 32н,

3.7.1. Классификация доходов.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности в организации подразделяются на:

1. доходы от обычных видов деятельности;

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

Выручка от производства продукции (реализации товаров, оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период или носящая систематический характер (два месяца и более в течение календарного года). Данные доходы показывается по каждому виду деятельности отдельно.

С момента ввода в эксплуатацию Ноябрьской ПГЭ доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- продажи электрической энергии;
- продажи тепловой энергии
- прочей реализации

2. прочие доходы;

Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
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 т.ч. по договору дарения);

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы;

суммы дооценки оборотных активов;

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов; прочие чрезвычайные доходы. Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

3.7.2. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии одновременно следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. При несоблюдении хотя бы одного из названных выше условий — в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Прочие доходы организации признаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров — при одновременном соблюдении условий, указанных выше в пп. а), б), в), г);

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций при одновременном соблюдении условий, указанных выше в п.п. а), б), в);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации - при одновременном соблюдении условий, указанных выше в п.п. а), б), в) (при этом, для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных организацией убытков — в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности — в отчетном периоде, когда указанный срок истек;

- суммы дооценки активов — в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую была произведена переоценка;

3.7.3. Бухгалтерский учет доходов.

В бухгалтерском учете доходы организации отражаются следующим образом: доходы от обычных видов деятельности — на счете 90 «Продажи»; прочие доходы — на счете 91.1 «Прочие доходы» и на счете 99 «Прибыли и убытки».

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете на счете 98 «Доходы будущих периодов». Указанные доходы включаются в финансовые результаты организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

3.8. Учет займов и кредитов.

Учет заемных средств, а также расходов по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утв. Приказом Минфина РФ от 02.08.01 N 60н. При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. При этом указанная задолженность принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности. При получении займа и (или) кредита, выраженного в иностранной валюте или условных денежных единицах, задолженность по такому займу и (или) кредиту, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита,

займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации — по курсу, определенному по соглашению сторон. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств). Учет долгосрочной и краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам осуществляется раздельно. Осуществляется перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам, выданным заемным обязательствам (по векселям, облигациям) в краткосрочную задолженность. Указанный перевод производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (Дт-б7 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт-бб «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»).

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые с разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. Так, к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство. Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива (при условии возможного получения организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации) и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено. Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на прочие расходы. В случае если использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением указанных затрат на прочие расходы. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по полученным займам и