

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
77724398		
7841322263		
72.60		
12247	34	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

643,191167, Санкт-Петербург г., Александра Невского пл, 2, лит. Б, дом.,

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	391	299	2 077
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	221	299	1 382
	Строительство объектов основных средств	11502	-	-	695
	Приобретение объектов основных средств	11503	169	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5 830	5 830	5 830
	Отложенные налоговые активы	1180	24 718	25 351	25 879
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	30 939	31 479	33 786
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 423	-	131
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 423	-	131
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	277	-	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	31	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12202	247	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	188 212	127 090	107 210
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 506	781	539
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	155 196	114 702	97 193
	Расчеты по налогам и сборам	12303	3 960	3 967	9 456
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	2	2	2
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	17	5	5
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	8	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	27 523	7 632	14
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	10 296

	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	-	10 296
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 965	3 508	17 958
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	6 965	3 508	17 958
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	196 877	130 598	135 595
	БАЛАНС	1600	227 816	162 077	169 381

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	152 552	170 499	170 499
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	7 418	7 418
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	-	7 418	7 418
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 169	(18 222)	(18 366)
	Итого по разделу III	1300	161 721	159 695	161 551
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 075	1 092	1 222
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 075	1 092	1 222
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	59 742	535	657
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	42 513	68	73
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	6	6
	Расчеты по налогам и сборам	15203	6 290	458	78
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	39	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15205	1	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	10 899	3	499
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	5 278	755	5 952
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	65 021	1 290	6 608
	БАЛАНС	1700	227 816	162 077	169 381

Руководитель

(подпись)

Терентьев Станислав
Николаевич

(расшифровка подписи)

8 февраля 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2015

77724398

7841322263

72.60

12247 34

384

Организация Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания "

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	177 462	91 672
	Себестоимость продаж	2120	(141 103)	(76 182)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	36 359	15 490
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(30 936)	(16 199)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 423	(709)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	53
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	53
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 688	4 640
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23401	-	420
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23402	1 547	16
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23403	-	4 078
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23404	43	114
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23405	13	1
	Прочие внереализационные доходы	23406	85	10
	Прочие расходы	2350	(4 470)	(5 440)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23501	-	(766)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23502	-	(1 547)
	Расходы на услуги банков	23503	(85)	(54)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23504	(97)	-
	Курсовые разницы	23505	(43)	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23506	(23)	(3)
	Налоги и сборы	23507	(98)	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23508	(18)	(1)
	Прочие внереализационные расходы	23509	(4 105)	(3 068)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 641	(1 456)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	87	690
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	18	130
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(633)	(529)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 026	(1 855)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	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	2 026	(1 855)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Терентьев Станислав
Николаевич

(расшифровка подписи)

8 февраля 2016 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"	Дата (число, месяц, год)		Коды	
	31	12	2015	
	77724398			
	7841322263			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий		72.50	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Совместная частная и иностранная собственность			
Публичное акционерное общество	по ОКФС / ОКФС		12247	34
Единица измерения:	в тыс. рублей		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	170 499	-	-	7 418	(16 366)	161 551
За 2014 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

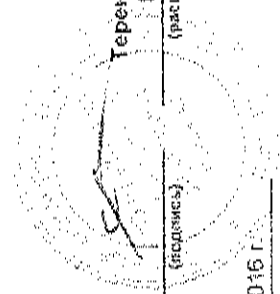
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	1 856	1 856
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	1 856	1 856
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	170 498	-	-	7 418	(18 222)	159 695
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	19 973	19 973
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 026	2 026
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	17 947	17 947
Уменьшение капитала - всего:	3320	(17 947)	-	-	-	17 947	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(17 947)	-	-	X	17 947	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	(7 418)	7 418	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	152 552	-	-	-	9 159	161 721

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	161 721	159 695	161 551


 Руководитель Терентьев Станислав Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)
 8 февраля 2016 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания" Форма по ОКУД 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2015
Вид экономической деятельности Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий по ОКПО 77724398
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество по ОКВЭД 72.60
Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2015
77724398		
72.60		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	167 575	78 272
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	138 264	75 617
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	29 311	2 655
Платежи - всего	4120	(164 118)	(103 071)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(78 043)	(79 683)
в связи с оплатой труда работников	4122	(33 960)	(8 604)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(52 115)	(14 784)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 457	(24 799)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	10 349
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	10 349
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	10 349

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 457	(14 450)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 508	17 958
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 965	3 508
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Терентьев Станислав
Николаевич

(расшифровка подписи)

8 февраля 2016 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2015	12	31
77724398		
7841322263		
72.60		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель

(подпись)

Терентьев Станислав

Николаевич

(расшифровка подписи)

8 февраля 2016 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	391	299	2 077
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	5 830	5 830	5 830
Отложенные налоговые активы	1180	24 718	25 351	25 879
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 423	-	131
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	277	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	188 212	127 090	107 210
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	10 296
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 965	3 508	17 958
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	227 816	162 077	169 381
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 075	1 092	1 222
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	59 742	535	657
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 278	755	5 952
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	66 095	2 382	7 830
Стоимость чистых активов	-	161 721	159 695	161 551

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Начало года				Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2014 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2014 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	снято	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015 г.	-	259	(12)	(88)	169
в том числе:	5250	за 2014 г.	695	784	(1 479)	-	-
Сервер SIMATIC IPC847C (RACK PC, 19", 4U); INTERFACES 2 X GBIT LAN (RJ45); 1X DVI-E; AUDIO; 2X COM	5241	за 2015 г.	-	169	-	-	169
Монитор 25" HP Pavilion	5251	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2015 г.	-	-	-	-	-
Кольстер BrandName HP 6500 Pro	5253	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Компьютер BrandName HP 6000 Pro	5244	за 2015 г.	-	12	12	-	-
	5254	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Принтер Phaser 7500DN светодиодный цветной	5245	за 2015 г.	-	88	-	88	-
	5255	за 2014 г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия с КТГ (Чудово)	5246	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2014 г.	695	39	734	-	-
Компьютер INTEL(R) Core TM 2 DUO CRU E 8500	5247	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2014 г.	-	6	6	-	-
Монитор LG FLATRON L 1730S	5248	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2014 г.	-	2	2	-	-
Системный блок INTEL(R) Core TM 2 DUO CRU E 8500	5249	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2014 г.	-	4	4	-	-
Кабельная линия с КТГ (Чудово)		за 2015 г.	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	-	734	734	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 594	5 749	4 103
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	исчисленные проценты (включая дозачетную стоимость до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	5 830	-	-	-	-	-	-	5 830	-
	5311	за 2014 г.	5 830	-	-	-	-	-	-	5 830	-
в том числе:											
Акции Русско-финского ЗАО "ЯЗИВО"	5302	за 2015 г.	5 830	-	-	-	-	-	-	5 830	-
	5312	за 2014 г.	5 830	-	-	-	-	-	-	5 830	-
Краткосрочные - всего	5303	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2014 г.	10 296	-	-	(10 349)	-	53	-	-	-
в том числе:											
Депозиты	5306	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2014 г.	10 296	-	-	(10 349)	-	53	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015 г.	5 830	-	-	-	-	-	-	5 830	-
	5310	за 2014 г.	16 126	-	-	(10 349)	-	53	-	5 830	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2015 г.	-	-	147 027	(145 604)	-	-	X	1 423	-
в том числе:	5420	за 2014 г.	131	-	76 353	(76 483)	-	-	X	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015 г.	-	-	5 894	(4 471)	-	-	2 302	1 423	-
Готовая продукция	5421	за 2014 г.	131	-	171	(301)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5402	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2014 г.	-	-	75 110	(76 110)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2015 г.	-	-	141 133	(141 133)	-	-	-	-	-
	5425	за 2014 г.	-	-	1 072	(1 072)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	показание	слишание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из «краткосрочную» задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г.	128 637	(1 547)	246 122	-	(185 528)	(18)	(1 547)	-	188 212	-
	5530	за 2014 г.	107 210	-	195 073	1 547	(175 191)	(2)	-	-	128 637	(1 547)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г.	116 249	(1 547)	208 448	-	(170 501)	-	(1 547)	-	155 198	-
	5531	за 2014 г.	97 193	-	108 287	-	(89 231)	-	-	-	116 249	(1 547)
Авансы выданные	5512	за 2015 г.	781	-	7 946	-	(7 222)	-	-	-	1 506	-
	5532	за 2014 г.	539	-	80 248	-	(80 006)	(1)	-	-	781	-
Прочая	5513	за 2015 г.	11 607	-	28 727	-	(8 805)	(18)	-	-	31 511	-
	5533	за 2014 г.	9 477	-	6 538	1 547	(5 955)	(1)	-	-	11 607	-
	5514	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015 г.	128 637	(1 547)	246 122	-	(185 528)	(18)	(1 547)	X	188 212	-
	5520	за 2014 г.	107 210	-	195 073	1 547	(175 191)	(2)	-	X	128 637	(1 547)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.			На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	102 286	102 286	114 892	114 892	19 906	19 906		
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	102 285	102 285	114 891	114 891	19 906	19 906		
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1	1	1	1	-	-		
прочая	5543	-	-	-	-	-	-		
	5544	-	-	-	-	-	-		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности									
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	логашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	535	198 175	-	(138 955)	(13)	(13)	59 742
	5580	за 2014 г.	657	116 770	-	(116 891)	(1)	(1)	535
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	68	141 351	-	(98 903)	(3)	(3)	42 513
	5581	за 2014 г.	73	93 560	-	(93 566)	-	-	68
авансы полученные	5562	за 2015 г.	6	-	-	-	-	-	6
	5582	за 2014 г.	6	-	-	-	-	-	6
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	458	37 255	-	(31 423)	-	-	6 290
	5583	за 2014 г.	78	21 085	-	(20 705)	-	-	458
кредиты	5564	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015 г.	489	2 125	-	(2 620)	(1)	(1)	3
	5586	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	31 995	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	111 930	76 238
Расходы на оплату труда	5620	42 052	50 064
Отчисления на социальные нужды	5630	11 377	2 446
Амортизация	5640	166	1 083
Прочие затраты	5650	6 513	3 550
Итого по элементам	5660	172 038	92 381
Изменение остатков (прирост (-); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	172 038	92 381

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	755	5 913	(2 390)	-	5 278
в том числе:						
Резервы отпусков	5703	755	5 913	(2 390)	-	5 278

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Получено бюджетных средств - всего	5903	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
	5910	-	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5920	-	-
в том числе:			
	5911	-	-
	5921	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ПАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»
за 2015 год

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» (ПАО «СЗЭУК»), ИНН 7841322263, учреждено в результате реорганизации ОАО «Ленэнерго» в форме выделения, зарегистрировано решением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу от 01.10.2005 года, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1057812496873 01.10.2005 года. Свидетельство о государственной регистрации от 01.10.2005 года, серия 78 № 005609502. Адрес местонахождения: 191167, Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д. 2.

Основными видами деятельности Общества являются предоставление услуг связи, телемеханики и IT-инфраструктуры, сдача в аренду собственного движимого имущества, прочие услуги.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2015 года составила 36 чел., (на 31.12.2014 – 6 чел., на 31.12.2013 – 6 чел.).

Уставный капитал Общества в 2015 году был уменьшен на основании решения ГОСА (Протокол 13 от 02.07.2015) путем уменьшения номинальной стоимости акций до 152 551 711,36 рублей. Уставный капитал Общества состоит из 766 035 008 обыкновенных и 131 328 000 привилегированных акций номиналом 17 копеек каждая. Акционерами Общества являются ПАО «Россети» – 49% пакета акций, Fortum Power and Heat Oy – 31% пакета акций, ПАО «Ленэнерго» – 13% пакета акций, прочие акционеры – 7%.

ПАО «СЗЭУК» входит в группу ПАО «Россети». Подробная информация о лицах, входящих в указанную группу лиц, приведена на странице в сети Интернет <http://www.rosseti.ru/investors/stockholders/list/?year=2016>

Информация о структурном капитале основных акционеров размещена на странице в сети Интернет:

- ПАО Россети – <http://www.rosseti.ru/investors/capital/>
- Fortum Power and Heat Oy – <http://www.fortum.com/Lists/ArchiveLibraryList/Fortum%20investor%20material%202014/Fortum%20investor%20material%20July%202015.pdf>
- ПАО «Ленэнерго» – <http://lenenergo.ru/shareholders/bonds/abonds/acapital/>
- Информация о прочих акционерах размещена на странице в сети Интернет <http://www.nw-upr.ru/index.php/dokumenty/category/26-godovoj-otchet>

Информация о структуре капитала Общества и его акционеров позволяет с большой долей вероятности утверждать об отсутствии бенефициарных владельцев – физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия

юридического лица (в соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Регистратор Общества – Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.».

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Эршлер Наталья Ильинична	Председатель Совета директоров
2	Обойшев Алексей Викторович	Заместитель председателя Совета директоров
3	Абоймов Сергей Иванович	Член Совета директоров
4	Граве Ирина Вадимовна	Член Совета директоров
5	Громов Сергей Юрьевич	Член Совета директоров
6	Макеев Андрей Львович	Член Совета директоров
7	Палиева Светлана Дмитриевна	Член Совета директоров
8	Рень Елена Викторовна	Член Совета директоров
9	Соколов Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров
10	Терентьев Станислав Николаевич	Член Совета директоров
11	Шадрин Виталий Анатольевич	Член Совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

– с 14.09.2014 по настоящее время – Терентьев Станислав Николаевич.

Контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет Ревизионная комиссия в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Кабизькина Елена Александровна	Председатель Ревизионной комиссии
2	Кириллов Артем Николаевич	Член Ревизионной комиссии
3	Мальшев Сергей Владимирович	Член Ревизионной комиссии
4	Медведева Оксана Алексеевна	Член Ревизионной комиссии
5	Очиков Сергей Иванович	Член Ревизионной комиссии

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ». Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4.

ООО «РСМ РУСЬ» является членом саморегулируемой организации – Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119392, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

ПАО «СЗЭУК» является владельцем 50 % - ного пакета акций Русско-

финского закрытого акционерного общества «ЛЭИВО» (место нахождения: 197342, Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д. 17/2). Основными видами деятельности ЗАО «ЛЭИВО» являются оказание телекоммуникационных услуг, информационно-вычислительное обслуживание, строительство сооружений связи.

Основные риски, связанные с деятельностью Общества, формируются исходя из потребности основных потребителей услуг и арендаторов в необходимости оказываемого спектра услуг и оборудования.

Кредитные, процентные и валютные риски отсутствуют в связи с отсутствием соответствующих обязательств.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность ПАО «СЗЭУК» за 2015 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 30.12.2009 года № 52 (с изм. приказ от 29.03.2011 г. № 8, приказ от 31.12.2012 № 11), подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги (выполненные работы).

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

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. и стоимостью свыше 40 000 руб. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01,

стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в качестве материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, к денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», по инвентарным объектам с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Основные средства, полученные по разделительному балансу в результате реорганизации ОАО «Ленэнерго» на счете 01 «Основные средства» и предоставляемые в аренду отражаются на счете 01 «Основные средства».

На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составляет 221 тыс. руб. В аренду предоставлен в аренду 101 объект основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств в течение 2015 года не производились.

Выбытия объектов основных средств в течение 2015 года не было.

В ходе проведения инвентаризации недостачи и излишки по объектам основных средств не обнаружены.

В соответствии с приказами руководителя, 9 объектов основных средств на конец отчетного периода находится на консервации. Остаточная стоимость указанных объектов составляет 132 тыс. руб., начисление амортизации приостановлено.

В течение 2015 года Общество использовало арендованные основные средства, в т.ч.

- Помещение офиса площадью 182,9 кв. м, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д.2

- Помещение архива площадью 5,3 кв. м, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д.2
- Помещение офиса площадью 428,6 кв. м, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 111
- 8 автомобилей различных марок

Стоимость арендованных основных средств на конец отчетного периода составляет 11 594 тыс. руб.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В составе материально-производственных запасов учитываются сырье и материалы, используемые при оказании услуг и для управленческих нужд Общества. МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В течение 2015 года МПЗ в залог не передавались. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости. Переоценка финансовых вложений в течение 2015 года не производилась.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены вложения в акции дочернего Русско-финского закрытого акционерного общества «ЛЭИВО». Общество владеет 55 акциями номиналом 106 тыс. руб. каждая на сумму 5 830 тыс. руб.

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют, в отношении имеющихся долгосрочных финансовых вложений не прослеживаются.

Краткосрочных финансовых вложений на конец 2015 года нет.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2015 года сумма дебиторской задолженности составляет 188 212 тыс. руб. в т.ч.:

- задолженность покупателей и заказчиков – 155 195 тыс. руб.
- авансы выданные – 1 506 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 31 511 тыс. руб.

С учетом срока погашения задолженности, вся имеющаяся дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями,

поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, на основании приказа руководителя произведено списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на сумму 18 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность покупателей и заказчиков в сумме 102 285 тыс. руб., при этом указанная задолженность сомнительной не признана, а вероятность ее погашения оценивается как высокая. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2015 года сумма кредиторской задолженности составляет 59 742 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 42 513 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 6 290 тыс. руб.
- задолженность прочим кредиторам – 10 939 тыс. руб.

Задолженности перед персоналом Общества по состоянию на 31.12.2015 г. нет.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, на основании приказа руководителя произведено списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на сумму 13 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена просроченная задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 31 995 тыс. руб.

Резервы под условные и оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом создаются резервы под условные и оценочные обязательства.

В течении 2015 отчетного года было признано оценочных обязательств в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам на сумму 6 913 тыс. руб. Уменьшение оценочных обязательств произведено при расчете с работниками по выплате отпускных на сумму 2 390 тыс. руб.

Отложенные налоги

В соответствии с законодательством Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» для ведения учета постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств позволяющее отразить в бухгалтерском учете и отчетности различие налога на прибыль, признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль, сформированного и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Признание и уменьшение оценочных обязательств, а также отличие сроков начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, привели к возникновению и погашению вычитаемых временных разниц и признанию ОНА (отложенного налогового актива) в сумме 1 558 тыс. руб. и погашению ОНА на сумму 2 191 тыс. руб.

Отличие сроков начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль привели к погашению налогооблагаемых

временных разниц и погашению ОНО (отложенного налогового обязательства) в сумме 18 тыс. руб.

На конец отчетного периода сумма отложенных налоговых активов составила 24 718 тыс. руб., в т.ч. 23 012 тыс. руб. – ОНА, отраженный в связи с полученным в течение 2011 – 2013 гг. убытком.

4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

Доходы Общества

Доходы Общества признаются в соответствии с условиями п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы Общества от реализации услуг связи, телемеханики и IT-инфраструктуры, сдачи в аренду движимого имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности, прочей деятельности. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими.

Доходы от обычных видов деятельности в 2015 году составили 177 462 тыс. руб.

Прочие доходы 2015 года составили 1 688 тыс. руб.

Расходы Общества

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в 2015 году составили 172 039 тыс. руб., в т.ч. себестоимость продаж – 141 103 тыс. руб., управленческие расходы – 30 936 тыс. руб.

Себестоимость продаж сформирована за счет:

- стоимости услуг подрядных организаций – 107 650 тыс. руб.
- затрат на оплату труда и обязательные страховые взносы – 28 152 тыс. руб.
- затрат на организацию рабочих мест – 2 996 тыс. руб.
- стоимости материалов и запасных частей для оказания услуг – 1 003 тыс. руб.
- расходов по аренде – 775 тыс. руб.
- амортизации – 154 тыс. руб.
- прочих затрат – 373 тыс. руб.

Управленческие расходы сформированы из расходов, связанных с управлением организацией и включают:

- затраты на оплату труда и обязательные страховые взносы – 25 268 тыс. руб.
- расходы по аренде – 1 923 тыс. руб.
- представительские расходы – 469 тыс. руб.
- юридические услуги 457 тыс. руб.

- консультационные услуги – 431 тыс. руб.
- командировочные расходы – 337 тыс. руб.
- амортизацию – 10 тыс. руб.
- налоги и сборы – 4 тыс. руб.
- прочие по обычным видам деятельности – 1 073 тыс. руб.

Прочие расходы по обычным видам деятельности включают расходы на организацию рабочих мест, охрану и обеспечение условий труда, информационные и аудиторские услуги; услуги связи; сопровождение программного обеспечения и др.

Прочие расходы 2015 года составили 4 470 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗЭУК» за 2015 год получена прибыль в сумме 2 641 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По данным бухгалтерского учета прибыль в отчетном периоде составила 2 641 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль – 615 тыс. руб.

Постоянные разницы в 2015 г. возникли в результате непризнания для целей налогообложения:

1. расходов на сумму 1 991 тыс. руб., связанных с:
 - проведением советов директоров – 1 715 тыс. руб.
 - выплат сотрудникам социального характера – 46 тыс. руб.
 - наличием курсовых разниц – 23 тыс. руб.
 - прочих расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли – 207 тыс. руб.
2. доходов на сумму 1 557 тыс. руб., связанных с:
 - наличием курсовых разниц – 10 тыс. руб.
 - восстановлением оценочных резервов – 1 547 тыс. руб.

Образование указанных постоянных разниц привело к образованию ПНО (постоянного налогового обязательства) в сумме 87 тыс. руб.

Временные вычитаемые и налогооблагаемые разницы в 2015 году возникли в результате разных сроков начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, создания и использования оценочных обязательств и резервов, перенесенного убытка предыдущих периодов.

Возникновение вычитаемых временных разниц в сумме 7 791 тыс. руб. за счет:

- убытка текущего периода – 2 972 тыс. руб.
- создания оценочных обязательств и резервов – 4 819 тыс. руб.

привело к образованию ОНА (отложенного налогового актива) в сумме 1 558 тыс. руб.

Погашение вычитаемых временных разниц в сумме 10 954 тыс. руб. за счет

- прибыли текущего периода – 10 605 тыс. руб.
- использования оценочных обязательств и резервов – 295 тыс. руб.
- разных сроков начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете – 54 тыс. руб.

привело к погашению ОНА на сумму 2 191 тыс. руб.

Изменения ОНА в 2015 году составили – 633 тыс. руб.

Разницы в сроках начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете привели к уменьшению налогооблагаемых временных разниц на сумму 90 тыс. руб. и погашению ОНО (отложенного налогового обязательства) на сумму 18 тыс. руб.

Изменения ОНО в 2015 году составили 18 тыс. руб.

По итогам 2015 года сумма чистой прибыли составила 2 026 тыс. руб.

Величина прибыли, приходящаяся на одну акцию, составляет - 0,0023 руб.

Базовая прибыль – 1 729 196,30 руб.

Дополнительное размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, а также конвертация в течение 2015 года не осуществлялись.

5. Прочие раскрытия к отчетности

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013 и на 31.12.2012 стоимость чистых активов Общества оставалась меньше уставного капитала, в связи с чем, на общем собрании акционеров 29 июня 2015 года было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций с 170 498 971,52 руб. до 152 551 711,36 руб.

По состоянию на 31.12.2015 чистые активы Общества составляют 161 721 тыс. руб.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не зафиксированы факты хозяйственной деятельности, оказавшие или способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Информация по сегментам

Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не принимало решения о выделении сегментов и обособлении информации о части деятельности и раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении части деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Информация об операциях со связанными сторонами

В течение 2015 года между Обществом и организациями, входящими в группу ПАО «Россети» осуществлялись доходные и расходные операции.

Обществом получена выручка от оказания услуг связи, телемеханики и IT-инфраструктуры ПАО «Ленэнерго». Сумма выручки составила 195 296 тыс. руб. (с учетом НДС). В течение 2015 года Обществом получено за оказанные услуги 143 522 тыс. руб. Дебиторская задолженность ПАО «Ленэнерго» на конец 2015 г. составила 51 774 тыс. руб., просроченной задолженности нет.

Кроме того, в соответствии с условиями договоров Общество передало ПАО «Ленэнерго» в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам денежные средства в сумме 20 727 тыс. руб., а также в течение 2015 года было предоставлено обеспечение 10 конкурсных заявок на общую сумму 4 517 тыс. руб.

Размер задолженности ПАО «Ленэнерго» по всем предоставленным обеспечениям на конец 2015 года составляет 27 288 тыс. руб.

Расходные операции осуществлялись по аренде помещения офиса площадью 428,6 кв. м, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 111 с Северо-Западным филиалом АО «НИЦ ЕЭС» по договору № 090-АР-П от 14.12.2015 г. на сумму 694 тыс. руб. (с учетом НДС). А также по обеспечению участия и организации конкурсных процедур с АО «Управление ВОЛС ВЛ» на сумму 10 тыс. руб. (с учетом НДС).

По указанным операциям в течение отчетного периода Обществом перечислено денежных средств в сумме 704 тыс. руб., расчеты произведены в полном объеме, дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В течение 2015 года между Обществом и его зависимым обществом ЗАО «ЛЭИВО» осуществлялись доходные и расходные операции.

Обществом получена выручка от предоставления в аренду движимого имущества по договору № 002/12/ДИ от 01.01.2012 г. на сумму 13 636 тыс. руб. (с учетом НДС).

Дебиторская задолженность дочернего предприятия ЗАО «ЛЭИВО» на начало отчетного периода составляла 34 657 тыс. руб. На конец 2015 года – 37 210 тыс. руб., из них 36 074 тыс. руб. просроченная дебиторская задолженность. Погашение дебиторской задолженности произведено за счет зачета взаимных требований на сумму 8 830 тыс. руб.

Расходные операции осуществлялись по следующим услугам:

- по приобретению услуг телефонии и регистрация диспетчерских переговоров для ПАО «Ленэнерго» по договору субподряда № 005/15 от 30.01.2015 г. на сумму 9 880 тыс. руб. (с учетом НДС)
- местной, междугородней и международной связи по договору № 302-15/ТМ от 01.09.2015 г. на сумму 34 тыс. руб. (с учетом НДС)
- предоставление цифрового канала связи по договору № 573-15/Т от 01.09.2015 г. на сумму 166 тыс. руб. (с учетом НДС)
- по предоставлению в аренду автомашины по договору № 03/АТ от 21.09.2015 г. на сумму 33 тыс. руб. (с учетом НДС).

По указанным операциям в течение отчетного периода Обществом перечислено денежных средств в сумме 1 274 тыс. руб., проведен зачет взаимных требований на сумму 8 830 тыс. руб. Кредиторская задолженность Общества по указанным операциям на конец 2015 г. составила 19 тыс. руб.

В течение 2015 года состоялось 15 заседаний Совета директоров. В соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров начислены и выплачены вознаграждения в общей сумме 1 715 тыс. руб. Задолженности по выплате вознаграждения Совету директоров Общества по состоянию на 31.12.2015 г. нет.

Вознаграждение единоличному исполнительному органу, включая должностной оклад и премии за результаты выполнения ключевых показателей эффективности в соответствии с трудовым договором и Положением о материальном стимулировании Генерального директора, за отчетный период составил 1 978 тыс. руб., включая налог в соответствии с законодательством РФ. Задолженности по выплате вознаграждения Генеральному директору Общества по состоянию на 31.12.2015 г. нет.

Членам Ревизионной комиссии за отчетный период вознаграждение не выплачивалось.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Терентьев С.Н.

Горохова И.В.



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

09.03.2016 ~ РМ - 1463

**Аудиторское заключение
по бухгалтерской отчетности
за 2015 год**

Акционерам публичного акционерного общества «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» (сокращенное наименование ПАО «СЗЭУК»)

Место нахождения: 191186, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского д.2, литер Б;

Основной государственный регистрационный номер – 1057812496873.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ПАО «СЗЭУК», которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2015 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ПАО «СЗЭУК» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими 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 представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По статье «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года отражены активы, сформированные с налоговых убытков прошлых лет (2011-2014 гг.), которые ПАО «СЗЭУК» намеревается использовать для уменьшения налога на прибыль в будущих периодах, в размере 23 012 тыс. рублей. Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемости указанных налоговых активов, поскольку нам не предоставили свидетельств в получении ПАО «СЗЭУК» в обозримом будущем соответствующей для этого налогооблагаемой прибыли в размере 115 060 тыс. руб.
2. По статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года отражены суммы просроченной дебиторской задолженности контрагентов ООО «Мегаполис» и ООО «Стройинвест» на общую сумму 66 220 тыс. рублей. Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отсутствия необходимости формирования резерва по сомнительной задолженности указанных контрагентов. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статей «Дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также «Прочие расходы», «Прибыль (убыток) до налогообложения» и Чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах.
3. По статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года отражена стоимость акций русско-финского ЗАО «ЛЭИВО» в сумме 5 830 тыс. руб. Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отсутствия необходимости формирования резерва на обесценение указанного финансового вложения при наличии признаков обесценения.

///

2

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Н.А. Данцер



Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000165 выдан на основании протокола Совета НП «ИПАР» 09 апреля 2012г. №197

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20302010155

С.В. Модеров

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2016 г.

Организация Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания "

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

643,191167,Санкт-Петербург г.,,Александра Невского пл,2, лит. Б,,дом,,

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	03	2016
77724398		
7841322263		
72.60		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	430	391	299
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5 830	5 830	5 830
	Отложенные налоговые активы	1180	24 191	24 718	25 351
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	30 451	30 939	31 479
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 173	1 423	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45	277	-
	Дебиторская задолженность	1230	190 527	188 212	127 090
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 578	6 965	3 508
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	200 323	196 877	130 598
	БАЛАНС	1600	230 774	227 816	162 077

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	152 552	152 552	170 499
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	7 418
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 265	9 169	(18 222)
	Итого по разделу III	1300	163 816	161 721	159 695
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 075	1 075	1 092
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 075	1 075	1 092
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	57 033	59 742	535
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 850	5 278	755
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	65 883	65 021	1 290
	БАЛАНС	1700	230 774	227 816	162 077



Руководитель

Терентьев Станислав
Николаевич
(расшифровка подписи)

28 апреля 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Март 2016 г.

за Январь - Март 2016 г.					
		Форма по ОКУД	Коды		
			0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	03	2016
Организация	Публичное акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания "	по ОКПО	77724398		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7841322263		
Вид экономической деятельности	Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	по ОКВЭД	72.60		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Публичное акционерное общество	Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2016 г.	За Январь - Март 2015 г.
	Выручка	2110	45 802	39 276
	Себестоимость продаж	2120	(31 897)	(32 895)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 705	6 381
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(9 906)	(5 664)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 799	717
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	43
	Прочие расходы	2350	(1 177)	(939)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 622	(179)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3)	(169)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	14
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(527)	(147)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 095	(312)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2016 г.	За Январь - Март 2015 г.
	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	2 095	(312)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Терентьев Станислав
Николаевич

(расшифровка подписи)

28 апреля 2016 г.

Положение
по учетной политике
ОАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»

1. Организационно-технический раздел

1.1. Нормативная база.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- с Положениями по бухгалтерскому учету, утв. Приказами Минфина России;
- с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105 по согласованию с ЦСУ СССР;
- с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 N 40).

1.2. Отчетный год.

Отчетным годом Общества признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.3. Организация бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 6 Федерального Закона № 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.4. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 1 к настоящему Положению об учетной политике.

1.5. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности Общества применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономики России.

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст. 9 Закона № 129-ФЗ.

Список лиц, уполномоченных подписывать финансовые и бухгалтерские документы, определяется уставом, а также распорядительными документами, подписанными генеральным директором или уполномоченными им лицами.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для

отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 8.1».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

1.6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета Общество ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.1».

1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том числе при смене материально ответственных лиц.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

1.8. Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.9. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, утверждается руководителем.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

1.10. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

2. Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств (далее – ОС).

2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 20 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

2.1.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

2.1.3. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования,

уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

2.1.4. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя.

2.1.5. Переоценка объектов ОС.

Общество не осуществляет переоценку объектов ОС.

2.1.6. Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.1.7. Ремонт основных средств.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в состав затрат на производство по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

2.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА).

2.2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.2.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.2.3. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.2.4. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.3. Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ).

2.3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

2.3.2. Единица учета МПЗ.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

2.3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей».

2.3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

2.3.5. При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов они учитываются в стоимости материально-производственных запасов пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде.

2.3.6. Оценка незавершенного производства.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

2.3.7. Учет готовой продукции.

Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.3.8. Учет специальной одежды.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полупальто, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

С целью снижения трудоемкости учетных работ бухгалтерский учет специальной одежды (спецодежды) осуществляется по правилам, установленным для учета основных средств. Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется забалансовый учет спецодежды.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

2.4. Учет финансовых вложений.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

2.4.2. Порядок принятия к учету финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. На основании п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, финансовые вложения в ценные бумаги учитываются по договорной стоимости без включения иных расходов.

2.4.3. Порядок выбытия финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.5. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.5.1. Расходы по обычным видам деятельности.

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

Обычным видом деятельности для Общества является предоставление в аренду собственного имущества и в субаренду арендованного имущества.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.5.2. Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, связанные с оказанием услуг и производством продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг и производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг и производстве продукции.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

2.5.3. Учет расходов будущих периодов (далее – РБП).

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- отпускные;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

2.6. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, а также не резервирует суммы предстоящих расходов и платежей.

2.7. Учет расходов по займам и кредитам.

2.7.1. Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

2.7.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

В соответствии с п. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. № 107н дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, Общество производит пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату совершения операции и на отчетную дату.

2.9. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.9.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг и товарной продукции.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

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

2.9.2. Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.10. Формирование и порядок раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, Общество формирует и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль.

Информация о постоянных разниах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Постоянные, а также вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы отражаются в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете соответственно по дебету и кредиту счетов учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом расчетов по налогам и сборам.

Определение текущего налога на прибыль осуществляется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, приведенным в Приложении к Приказу МФ РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложения к Бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- Пояснительной записки;
- Аудиторского заключения.

3. Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета

3.1. Общие положения.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (при необходимости) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

3.2. Налог на прибыль организаций.

3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

3.2.2. Классификация доходов.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации услуг и собственной продукции.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

В силу ст. 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг и производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг производстве продукции.

Все иные расходы, осуществленные Обществом в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

3.2.5. Оценка сырья и материалов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ).

3.2.6. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

3.2.7. Учет спецодежды.

Если стоимость специальной одежды превышает 20 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества.

3.2.8.1. Основные средства.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 20 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 20 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Срок полезного использования основных средств определяется при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация ОС).

По основным средствам, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом.

Организация не использует право амортизационной премии.

В силу ст. 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 20 «Основное производство», в составе косвенных расходов учитываются суммы амортизации, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.2.8.2. Нематериальные активы.

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);

- у Общества имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

3.2.9. Налоговый учет резервов.

Резерв по сомнительным долгам а также резервы предстоящих расходов для налогового учета не создаются.

3.2.10. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Общество уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода, а также ежемесячные авансовые платежи в соответствии с п. 2 ст. 286 НК РФ.

3.3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур.

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур на авансы полученные производится с использованием буквенной приставки, идущей впереди основного номера документа, например: А000001.

3.3.2. Право подписи на счетах-фактурах.

Право подписи на счетах-фактурах имеют генеральный директор, исполнительный директор, главный бухгалтер и иные лица, имеющие право подписи финансовых документов в соответствии с распорядительными документами

3.3.3. Порядок применения вычетов налога на добавленную стоимость по расходам будущих периодов.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету одновременно при одновременном выполнении условий, перечисленных в ст. 172 НК РФ:

- расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности;
- товары, работы, услуги приняты к учету;
- имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом.

Рабочий план счетов

Счет учета	Наименование	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
01	Основные средства	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
01.02	Выбытие основных средств	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Планы доходных вложений	Контрагенты	Основные средства	
03.05	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Склады	Партии
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретения объектов природопользования	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура	Склады	Партии
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодежи животных в основное стадо			
08.07	Приобретение взрослых животных			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Номенклатура	Склады	Партии
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Склады	Партии
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Склады	Партии
10.03	Топливо	Номенклатура	Склады	Партии
10.04	Товары и тарные материалы	Номенклатура	Склады	Партии
10.05	Запасные части	Номенклатура	Склады	Партии
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Склады	Партии
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Специальный инвентарь	Номенклатура	Склады	Партии
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Склады	Партии
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Склады	Партии
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			
15.02	Приобретение товаров			
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей			
16.01	Отклонения в стоимости материалов			
16.02	Отклонения в стоимости товаров			
19	НДС по приобретенным ценностям			
19.01	НДС по приобретенным основным средствам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акции по оплаченным материальным ценностям			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из драгоценного сырья	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Склады	Партии
23	Вспомогательное производство	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживание производства и хозяйства	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	Номенклатура	Склады	Партии
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Склады	Партии
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура	Склады	Партии
41.03	Тара под товаром и партиями	Номенклатура	Склады	Партии
41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Склады	Партии
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады		
42	Торговая наценка			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады		
43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады	Партии
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		
44.02	Клиринговые расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	Партии
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Контрагенты	Номенклатура	
50	Касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	(об) Статьи движения денежных средств		
50.22	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути			
57.01	Переводы в пути			
57.02	Приобретения иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.03	Переводы по платежным картам	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)			
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	Пай и акции	Контрагенты		
58.01.1	Пай	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	

68.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
68.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
69	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.03	Вексели выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.03	Вексели полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Склады		
63	Резервы по ссудительным займам	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.23	НДС по экспорту и импорту	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсиям членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих единые тарифы страховых взносов	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕВВД	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций		
72	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций		
72.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций		
72.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций		
72.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по принятым дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты		
76.46	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.46	НДС по авансам и предоплатам полученным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.41	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.41	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.01	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отраженные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		
78	Внутрихозяйственные расчеты	Собственные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения		

79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Контрагенты		
81	Собственные акции (долги)	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Контрагенты		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	направления использования прибыли		
85	Целевое финансирование	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
85.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
85.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акции	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо принятых доходов и расходов	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостатки и потери от порчи ценностей			
95	Резервы предстоящих расходов	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			

98.03	Предоставленные поощрения по недостаткам, вычтенным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей возмещению с физических лиц, и балансовой стоимости по недостаткам ценностей	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	(05) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	(05) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(05) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			
99.02.4	Периодическое налоговое обязательство			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Партнеры	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Партнеры	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партнеры	Контрагенты	Номенклатура
006	Оборудования, принятые для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанные в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КА	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.02	Спецдежда в эксплуатации	Номенклатура	Партнеры материалы в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партнеры материалы в эксплуатации	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партнеры материалы в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.01.9	Другие выплаты			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.02.9	Другие выплаты			
НЕ.03	Внебюджетные доходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			

ИЗМЕНЕНИЯ

в Положение по учетной политике ОАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»

1. В методологических аспектах учетной политики в части ведения бухгалтерского учета:

- В учете основных средств:

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

- В учете расходов будущих периодов:

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты, не отвечающие критериям признания активов, отражаются в составе расходов текущего периода.

- В формировании резервов в целях бухгалтерского учета:

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью по задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в течение 12 месяцев с момента ее возникновения.

Резерв предстоящих расходов формируется при признании в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167н оценочных обязательств. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации (в соответствии п. 11 ПБУ 8/2010);
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам ежемесячно в размере 12% от суммы начисленной оплаты труда включая платежи на социальное страхование и обеспечение.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (в соответствии п. 15 ПБУ 8/2010). Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (в соответствии п. 20 ПБУ 8/2010).

- В бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, приведенным в Приложениях к Приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках с детализацией показателей по статьям отчетов с учетом их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности
- Приложений к Бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках: Отчета об изменении капитала и Отчета о движении денежных средств
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, оформленных в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н
- Пояснительной записки
- Аудиторского заключения.

2 В методологических аспектах учетной политики в части ведения налогового учета:

- В учете спецодежды:

Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

- В налоговом учете основных средств в составе амортизируемого имущества:

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

ИЗМЕНЕНИЯ

в Положение по учетной политике ОАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»

1. В организационно-технический раздел

- Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности Общества применяются формы документов, предусмотренные автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 8».

2. Бухгалтерская отчетность

- Бухгалтерский баланс.

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, к денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).