

Аудиторская Компания "Баланс.ЛТД"

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-038-03-06
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества
"Территориальная генерирующая компания № 2"
за период
с 19 апреля по 31 декабря 2005 г. включительно**

Москва 2006 г.

Москва

Копия верна

Искренне

194

**Генеральному директору
ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2"**

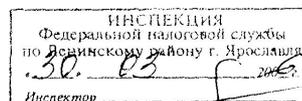
Сведения об аудиторе:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская Компания "Баланс.ЛТД"
ИНН / КПП	7714067042/774301001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации - 11.03.1992 Номер свидетельства о государственной регистрации - 230.971 Регистрирующий орган - Московская регистрационная палата Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись - 1027739342487 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ - 09.10.2002
Место нахождения	125212, г. Москва, Головинское ш., д.5
Почтовый адрес	125413, г. Москва, а/я 11
Телефон	(495) 788-19-45
Телефакс	(495) 788-19-44
Лицензии	- на осуществление аудиторской деятельности № Е 003595, выдана в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.03.2003 № 60 на срок 5 лет; - на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, № Б 328148 от 25.06.2003, выдана Управлением Федеральной службы безопасности по Москве и Московской области, срок действия до 15.04.2007
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (ИПАР)

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	Открытое акционерное общество "Территориальная генерирующая компания № 2"
ИНН / КПП	7702070139/760402001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 19.04.2005 Номер свидетельства о государственной регистрации – 000978059 Регистрирующий орган – Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1057601091151 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 19.04.2005
Место нахождения	150040, РФ, Ярославская обл., г. Ярославль, пр. Октября, д.42
Почтовый адрес	150040, РФ, Ярославская обл., г. Ярославль, пр. Октября, д.42
Телефон	(4852) 79-75-54
Телефакс	(4852) 79-74-70

Копия верна



Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества "Территориальная генерирующая компания № 2" (далее – Общество) за период с 19 апреля по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества 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.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 19 апреля по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
"Аудиторская Компания "Баланс.ЛТД"

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат на право осуществления
аудиторской деятельности в области общего аудита
№ К016742, срок действия неограничен)



В.С. Тищенко

В.А. Худяков

21 марта 2006 г.

Копия верна

Иванов Иван Иванович

Иванов

*196
3*

(в ред. Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 2006г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство тепловой энергии

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое

по ОКОПФ / ОКФС

акционерное общество/Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. / млн.руб.-(ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Адрес 150040, Ярославская обл, г.Ярославль, пр-кт.Октября, д.42

КОДЫ		
0710001		
2005	12	31
76535270		
7606053324		
74.14		
47	16	
384 / 385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110/110	-	-
Основные средства	120/120	-	-
Незавершенное строительство	130/130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135/135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140/140	-	-
Отложенные налоговые активы	145/145	-	40
Прочие внеоборотные активы	150/150	-	-
ИТОГО по разделу I	190/190	-	40
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210/210	-	2 271
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211/211	-	19
животные на выращивании и откорме	212/212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213/213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214/214	-	-
товары отгруженные	215/215	-	-
расходы будущих периодов	216/216	-	2 252
прочие запасы и затраты	217/217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220/220	-	143
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230/230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231/231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240/240	-	388
в том числе:			
покупатели и заказчики	241/241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250/250	-	-
Денежные средства	260/260	-	6 945
Прочие оборотные активы	270/270	-	-
ИТОГО по разделу II	290/290	-	9 727
БАЛАНС	300/300	-	9 767

Копия верна

15.01.2006

15.01.2006

15.01.2006

15.01.2006
4

(в ред. Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2005 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство тепловой энергии

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое

акционерное общество/Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ

0710002

2006 | 3 | 7

76535270

ИНН 7606053324

по ОКВЭД 74.14

по ОКФС 47 | 16

по ОКЕИ 384 / 385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код НИ/стат		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010/010	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020/020	(-)	(-)
Валовая прибыль	029/029	-	-
Коммерческие расходы	030/030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040/040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050/050	-	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060/060	-	-
Проценты к уплате	070/070	(-)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080/080	-	-
Прочие операционные доходы	090/090	5 006	-
Прочие операционные расходы	100/100	(5 002)	(-)
Внерезультационные доходы	120/120	-	-
Внерезультационные расходы	130/130	(352)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140/140	(348)	-
Отложенные налоговые активы	150/141	40	-
Отложенные налоговые обязательства	160/142	-	-
Текущий налог на прибыль	170/150	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190/190	(308)	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200/200	44	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

Копия верна

Главный бухгалтер

Kovcov

Т.А. Ковцова

154
6

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2005 г.

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид деятельности Производство тепловой энергии по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество по ОКФС / ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ _____

Форма № 3 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКФС / ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2006	3	7
76535270		
7606053324		
74.14		
47	16	
384 / 385		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код НИ/стат					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
2004 г. (предыдущий год)	020	X	X	X	-	-
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	030	X	-	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	040	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	050	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	060	X	X	X	-	-
Дивиденды	070	X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	080	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:	090	-	X	X	X	-
дополнительного выпуска акций						
увеличения номинальной стоимости акций	100	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	110	-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	120	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения номинала акций						
уменьшения количества акций	130	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	140	(-)	X	X	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	150	-	-	-	-	-
2005 г. (отчетный год)	160	X	X	X	-	-
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	170	X	-	X	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	180/100	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	190	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	200	X	X	X	(308)	(308)
Дивиденды	210	X	X	X	(-)	-

Копия верна

Главный бухгалтер

Т.А.И.

С.А.И.

16/8

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	220/110	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	230/121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	240/122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	250/123	-	X	X	-	-
прочее	251	10 000	-	-	-	10 000
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	260/131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	270/132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	280/133	(-)	X	X	(-)	(-)
	281	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря отчетного года	290/140	10 000	-	-	(308)	9 692

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	Код НИ/ стат				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:	300				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	310	-	-	(-)	-
данные отчетного года	320	-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	330				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	340	-	-	(-)	-
данные отчетного года	350	-	-	(-)	-
Оценочные резервы	360				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	370	-	-	(-)	-
данные отчетного года	380	-	-	(-)	-

Копия верна

Главный бухгалтер

Талал

Г.А. КОНОНОВА

*102
8*

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов	390				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	400	-	-	(-)	-
данные отчетного года	410	-	-	(-)	-

Справки

Показатель Наименование	Код НИ/ стат	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		3	4	5	6
1) Чистые активы	420/200	-	-	9 692	-
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:	430/210	-	-	-	-
расходы по обычным видам деятельности - всего					
в том числе:					
	440	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	450/220	-	-	-	-
в том числе:					
	460	-	-	-	-

Руководитель



НЕСВЕТАЙЛОВ В.Ф.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



КОНЬКОВА Г.А.

(расшифровка подписи)

" 7 " марта 2009 г.

Копия верна

Главный бухгалтер



Г.А. Конькова

167/16

(в ред. Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2005 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство тепловой энергии

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое

по ОКОПФ / ОКФС

акционерное общество/Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2006	3	7
76535270		
7606053324		
74.14		
47	16	
384 / 385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	-	-
	030	-	-
Прочие доходы	040	10 275	-
Денежные средства, направленные:	050	3 330	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	060/150	(1 413)	(-)
на оплату труда	070/160	(496)	(-)
на выплату дивидендов, процентов	080/170	(-)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	090/180	(341)	(-)
	100	(-)	(-)
на прочие расходы	110	(1 080)	(-)
	120	-	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	130	6 945	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	140/210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	150/220	-	-
Полученные дивиденды	160/230	-	-
Полученные проценты	170/240	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	180/250	-	-
	190	-	-
Приобретение дочерних организаций	200/280	(-)	(-)
	210	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	220/290	(-)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	230/300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	240/310	(-)	(-)
	250	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	260/340	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	270	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	280	12	-

Копия верна

Главный бухгалтер

Иванов

И. А. Иванов

164
11

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2005 г.

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности Производство тепловой энергии

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ		
0710005		
2005	12	31
76535270		
ИНН 7606053324		
74.14		
47	16	
384 / 385		

Нематериальные активы

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
наименование	код НИ/стат				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010/010	-	-	(-)	-
в том числе:	011/011	-	-	(-)	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011/011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012/012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013/013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014/014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015/015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020/020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030/030	-	-	(-)	-
	040	-	-	(-)	-
Прочие	050/040	-	-	(-)	-

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код НИ/стат		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	060/050	-	-
в том числе:	061	-	-

Копия верна

Генеральный директор

Иванов

И.А.Иванов

166
73

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код НИ/ стат				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства	080	-	-	(-)	-
Машины и оборудование	090	-	-	(-)	-
Транспортные средства	100	-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	110	-	-	(-)	-
Рабочий скот	120	-	-	(-)	-
Продуктивный скот	130	-	-	(-)	-
Многолетние насаждения	140	-	-	(-)	-
Другие виды основных средств	150	-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования	160	-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	170	-	-	(-)	-
Итого	180	-	-	(-)	-

Показатель		код НИ/ стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	1			
	2	3	4	
Амортизация основных средств - всего	190/140	-	-	
в том числе:				
зданий и сооружений	191	-	-	
машин, оборудования, транспортных средств	192	-	-	
других	193	-	-	
Передано в аренду объектов основных средств - всего	200	-	-	
в том числе:				
здания	201	-	-	
сооружения	202	-	-	
	203	-	-	
Переведено объектов основных средств на консервацию	210	-	-	
Получено объектов основных средств в аренду - всего	220	-	-	
в том числе:				
	221	-	-	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	230	-	-	
Справочно.	код НИ/ стат	На начало отчетного года	На начало предыдущего года	
	2	3	4	
	Результат от переоценки объектов основных средств:	240	-	-
	первоначальной (восстановительной) стоимости	241/171	-	-
амортизации	242/172	-	-	
	код НИ/ стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	
	2	3	4	
	Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	250	-	-

Копия верна

Инициалы

1/10/005

№ 1/04

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260	-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	270	-	-	(-)	-
	280	-	-	(-)	-
Прочие	290	-	-	(-)	-
Итого	300	-	-	(-)	-
	код НИ/стат	На начало	На конец		
1	2	отчетного года	отчетного периода		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	310	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	320/310	-	-	(-)	-
в том числе:					
	321	-	-	(-)	-
		код НИ/стат	На начало	На конец	
		2	отчетного года	отчетного года	
Справочно.					
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		330/320	-	-	
		код НИ/стат	За отчетный	За аналогичный	
		2	период	период	
			предыдущего года		
Сумма не давших положительных результатов расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы		340	-	-	

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код НИ/стат	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	350/410	-	-	(-)	-
в том числе:					
	351	-	-	(-)	-
		код НИ/стат	На начало	На конец	
		2	отчетного года	отчетного периода	
Справочно.					
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		360	-	-	
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные как безрезультатные		370	-	-	

Копия верна

Подпись

4/10/005 -

Т.А.А.А.А.

*168
15*

Финансовые вложения					
Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код НИ/стат	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	380/510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	381/511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	390/515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	400/520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	401	-	-	-	-
Предоставленные займы	410	-	-	-	-
Депозитные вклады	420	-	-	-	-
Прочие	430/535	-	-	-	-
Итого	440/540	-	-	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	450/550	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	451/551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	460/555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	470/560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	471/561	-	-	-	-
Прочие	480/565	-	-	-	-
Итого	490/570	-	-	-	-
Справочно.	500/580	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки					
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	510/590	-	-	-	-

Копия сертификата

16/06/2015

16/06/2015

16/06/2015

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	520	-	368
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	521	-	-
авансы выданные	522	-	238
прочая	523	-	130
долгосрочная - всего	530	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	531	-	-
авансы выданные	532	-	-
прочая	533	-	-
Итого	540	-	368
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	550	-	75
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	551	-	-
авансы полученные	552	-	-
расчеты по налогам и сборам	553	-	12
кредиты	554	-	-
займы	555	-	-
прочая	556	-	63
долгосрочная - всего	560	-	-
в том числе:			
кредиты	561	-	-
займы	562	-	-
	563	-	-
Итого	570	-	75

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Материальные затраты	580/710	-	-
Затраты на оплату труда	590/720	-	-
Отчисления на социальные нужды	600/730	-	-
Амортизация	610/740	-	-
Прочие затраты	620/750	-	-
Итого по элементам затрат	630/760	-	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	640/765	-	-
расходов будущих периодов	650/766	2 252	-
резервов предстоящих расходов	660/767	-	-

Копия верна

Генеральный директор

М.В.С.С.

*10
А*

Обеспечения

Показатель		код НИ/ стат	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование				
1		2	3	4
Полученные - всего		670	-	-
в том числе:		671	-	-
векселя				
Имущество, находящееся в залоге		680	-	-
из него:		681	-	-
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения		682	-	-
прочее		683	-	-
		684	-	-
Выданные - всего		690	-	-
в том числе:		691	-	-
векселя				
Имущество, переданное в залог		700	-	-
из него:		701	-	-
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения		702	-	-
прочее		703	-	-
		704	-	-

Государственная помощь

Показатель	код НИ/ стат	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	710/910	-	-	-	-
	711	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	720/920	-	-	-	-
	721	-	-	-	-

Руководитель  НЕСВЕТАЙЛОВ В.Ф. (подпись) (расшифровка подписи) Главный бухгалтер  КОНЬКОВА Г.А. (подпись) (расшифровка подписи)
 " 31 " декабря 2015 г.

Копия верна

Главный бухгалтер



*121
18*

Копия верна

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ № 2»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2005 ГОД

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

*112
19*

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Государственная регистрация и уставный капитал

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2» (сокращенное фирменное наименование – ОАО «ТГК-2») (далее – Общество) учреждено по решению единственного учредителя ОАО РАО «ЕЭС России» (распоряжение от 18 апреля 2005 года № 93р «Об учреждении ОАО «ТГК-2»).

Государственная регистрация произведена Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля – 19 апреля 2005 года. ОГРН 1057601091151.

Осуществлена постановка на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля – 19 апреля 2005 года. Присвоены коды ИНН/КПП: 7606053324/760601001.

Согласно информационному письму ЯРОСЛАВЛЬСТАТА от 25 апреля 2005 года № 08-01-01/35525, Общество включено в состав Единого государственного регистра предприятий и организаций (ЕГРПО).

Уставный капитал составляет – 10 000 000 руб. Размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая в количестве 1 000 000 000 штук на общую сумму по номинальной стоимости – 10 000 000 руб.

ОАО «ТГК-2» является 100 % дочерним предприятием ОАО РАО «ЕЭС России».

Место нахождения Общества: 150040, г. Ярославль, проспект Октября, д. 42.

1.2 Основные виды деятельности

Согласно п. 3.2 ст. 3 Устава, Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- осуществление полномочий исполнительных органов в акционерных и иных хозяйственных обществах в порядке, предусмотренном законодательством и заключенными договорами;
- деятельности по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии;
- деятельность по получению (покупке) электрической и тепловой энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности);
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;

113
46

- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- надзор за безопасным обслуживанием электрических и теплоиспользующих установок у потребителей, подключенных к тепловым и электрическим сетям общества;
- производство электрической и тепловой энергии;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- иные виды деятельности.

В отчетном году получены лицензии:

- На эксплуатацию пожароопасных производственных объектов.

Лицензия № 3/01340, выдана Главным государственным инспектором Российской Федерации по пожарному надзору 08 июля 2005 года, действительна до 08 июля 2010 года

- На эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов.

Лицензия № ЭВ-18-000040, выдана управлением по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Ярославской области 14 июля 2005 года, действительна до 14 июля 2010 года.

- На водопользование.

Лицензия № КОС 00244, выдана отделом водных ресурсов по Костромской области Верхне-Волжского БВУ 22 июня 2005 года, действительна до июля 2010 года

1.3 Состав Совета директоров

Аханов Дмитрий Сергеевич – Начальник Департамента стратегии Центра управления реформой ОАО «РАО ЕЭС России»;

Быханов Евгений Николаевич – Заместитель генерального директора фонда «Института профессиональных директоров»;

Долин Юрий Ефимович – Заместитель Управляющего директора, Исполнительный директор Бизнес единицы 1 ОАО РАО «ЕЭС России»;

Еремеев Максим Александрович – Советник фонда «Института профессиональных директоров»;

Зенюков Игорь Аликович – Начальник отдела Департамента корпоративного управления Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»;

Непша Валерий Васильевич – Заместитель генерального директора Фонда «Института профессиональных директоров»;

Несветайлов Василий Федорович – генеральный директор ОАО «ТГК-2»;

Орлов Александр Константинович – Советник Фонда «Института профессиональных директоров»;

Флегонтов Владимир Данилович – Советник Фонда «Института профессиональных директоров»;

Цыба Евгений Владимирович – Начальник Управления повышения эффективности операционной и инвестиционной деятельности Бизнес единицы 1 ОАО РАО «ЕЭС России»;

Штыков Дмитрий Викторович – Генеральный директор Фонда «Института профессиональных директоров».

1.4 Состав Правления

Несветайлов Василий Федорович – Генеральный директор ОАО «ТГК-2»;

Ломоносова Ольга Сергеевна – Заместитель генерального директора ОАО «ТГК-2» по правовым вопросам;

Шилов Владимир Евгеньевич – Заместитель генерального директора ОАО «ТГК-2» по логистике.

РАЗДЕЛ 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Основа для составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 года № 60н; Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н; Положением по учетной политике для целей бухгалтерского

115
22

учета ОАО «ТГК-2», утвержденным приказом ОАО «ТГК-2» от «15» июля 2005 года № 17 .

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета разработано исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2 Основные положения учетной политики, в части представленных в отчетности показателей

2.2.1 Материально-производственные запасы (МПЗ)

МПЗ учитываются по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске в производство и при ином выбытии, МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую стоимость материалов.

2.2.2 Расходы будущих периодов (РБП)

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов.

В составе РБП учитываются:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи;
- расходы на приобретение лицензий;

- расходы подготовительного периода к началу операционной деятельности Общества

В составе расходов подготовительного периода учитываются следующие расходы: заработная плата, единый социальный налог, материалы (канцелярские принадлежности), услуги сторонних организаций, связанные с управленческой деятельностью Общества, командировочные расходы, представительские расходы. Списание расходов подготовительного периода осуществляется, с месяца начала операционной деятельности, ежемесячно равными долями, до конца текущего года.

2.2.3 Оценка дебиторской задолженности

Расчеты с дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен предусмотренных договорами и сложившихся остатков по расчетам.

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

2.2.4 Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

2.2.5 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

При формировании текущего налога на прибыль применяется способ, при котором под отложенным налоговым активом и (или) отложенным налоговым обязательством понимается разница возникших и погашенных в текущем отчетном (налоговом) периоде налоговых активов и обязательств.

2.2.6 Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности

Раскрытие отдельных показателей в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках осуществляется с учетом уровня существенности таких показателей.

Существенным, признается показатель, сумма которого за отчетный год составила не менее 5 процентов валюты баланса, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

117
24

РАЗДЕЛ 3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» (тыс. руб.)

Строка 216 «Расходы будущих периодов» включает суммы расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

• расходы подготовительного периода к началу операционной деятельности	1 964
• расходы на лицензирование	233
• расходы на программное обеспечение	55
Всего:	2 252

Расходы подготовительного периода к началу операционной деятельности включают:

• Заработная плата сотрудников и отчисления единого социального налога	828
• Командировочные расходы	205
• Информационные и образовательные услуги сторонних организаций, связанные с управленческой деятельностью Общества	701
• Арендные платежи по договору аренды жилого помещения	230

3.2 Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

3.2.1 Финансово-хозяйственные операции отчетного года связаны с проведением мероприятий по государственной регистрации Общества, формированием уставного капитала и подготовкой к началу операционной деятельности.

По итогам года получены следующие финансовые показатели (тыс. руб.):

• Прибыль/убыток от продаж	(нет)
• Превышение операционных доходов над расходами	4
• Превышение внереализационных расходов над доходами	352
• Прибыль/убыток до налогообложения	(348)
• Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	40
• Чистая прибыль (нераспределенная прибыль/убыток) отчетного года	(308)

3.2.2 Состав прочих операционных доходов и расходов

В составе прочих операционных доходов учтены доходы в виде процентов, начисленных на остаток средств на банковском счете в сумме 6 636 руб., доходы от продажи

18
25

собственных акций Общества в сумме 4 999 999 руб. 99 коп.

В составе прочих операционных расходов учтены расходы от продажи собственных акций в сумме 4 999 999 руб. 99 коп., расходы по оплате услуг банка за расчетно-кассовое обслуживание в сумме 2 200 руб.

3.2.3 Отражение в учете и отчетности операции по продаже собственных акций

Согласно Распоряжению ОАО РАО «ЕЭС России» от 18 апреля 2005 года № 93-р «Об учреждении ОАО «ТГК-2», все акции оплачиваются в течение 1 (одного) месяца с момента государственной регистрации ОАО «ТГК-2».

По состоянию на 30 мая 2005 года, ОАО РАО «ЕЭС России» оплатило 5 000 000 руб. 01 коп. (50 % + 1 акция).

В этой связи, в соответствии с пунктом 1 статьи 34 Закона РФ «Об акционерных обществах», номинальная стоимость возвращенных акций, не оплаченных акционером в срок, в сумме 4 999 999 руб. 99 коп., была отражена на балансе Общества.

По договору купли-продажи ценных бумаг от 05 декабря 2005 года № 001/05, акции по номинальной стоимости, на сумму 4 999 999 руб. 99 коп. переданы в собственность ОАО РАО «ЕЭС России».

3.2.4 Состав внереализационных расходов (тыс. руб.)

• Госпошлины за рассмотрение ходатайств по антимонопольному законодательству, за выпуск акций, за регистрацию юридического лица	171
• Расходы на благотворительные цели	100
• Компенсация расходов ревизионной комиссии	10
• Квартальное вознаграждение членам ревизионной комиссии	71
Всего:	352

РАЗДЕЛ 5. ЗАВЕРШЕНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ СТРУКТУРЫ ОБЩЕСТВА

ОАО «ТГК-2» – генерирующая компания, как субъект отрасли «Электроэнергетика», формируется в соответствии с Концепцией Стратегии ОАО РАО «ЕЭС России» на 2003–2008 г.г. «5+5».

Территориальные генерирующие компании (ТГК) – это компании, созданные на базе генерирующих активов АО-энерго, укрупненные по региональному признаку и по принципу максимального увеличения размера новых компаний при обеспечении конфигурации, не

препятствующей свободному ценообразованию на оптовом рынке электроэнергии. Перечень и состав ТГК определяется решением Совета директоров РАО «ЕЭС России».

В 2006 году ТГК будут обособлены от РАО «ЕЭС России».

Выделяемые ТГК будут представлять собой операционные компании (переведенные на одну акцию).

Базовым вариантом формирования ТГК является создание холдинговой компании - 100 % дочернего предприятия РАО «ЕЭС России» - в уставный капитал которой вносятся принадлежащие РАО «ЕЭС России» пакеты акций региональных генерирующих компаний (РГК). После создания ТГК предложат акционерам РГК обменять свои акции в РГК на акции ТГК (головной компании).

После этого акционеры ТГК могут в индивидуальном порядке принимать решение о присоединении РГК к головной компании ТГК либо о слиянии отдельных РГК, входящих в данную ТГК, между собой.

Формирование ОАО «ТГК-2» осуществляется по базовому варианту, с присоединением следующих РГК: ОАО «Архангельская генерирующая компания», ОАО «Костромская генерирующая компания», ОАО «Новгородская генерирующая компания», ОАО «Тверская генерирующая компания», ОАО «Ярославская энергетическая компания» с последующим внесением акций ОАО «Вологодская ТЭЦ» в оплату дополнительной эмиссии акции ОАО «ТГК-2».

ОАО «ТГК-2» помимо генерирующих станций будет включать, также, активы тепловых сетей и котельных.

В период подготовки бухгалтерского отчета, поступила информация о том, что внеочередными собраниями акционеров РГК: ОАО «Архангельская генерирующая компания», ОАО «Новгородская генерирующая компания», ОАО «Тверская генерирующая компания», ОАО «Вологодская ТЭЦ», состоявшимися 27 февраля 2006 года, приняты решения о присоединении к ОАО «ТГК-2».

Вопрос о присоединении РГК: ОАО «Костромская генерирующая компания» и ОАО «Ярославская генерирующая компания» будет рассматриваться внеочередными собраниями акционеров данных компаний 27 марта 2006 года.

Генеральный директор

В.Ф. Несветайлов

Главный бухгалтер

Г.А. Конькова
Копия верна

Г.А. Конькова

Главный бухгалтер

Г.А. Конькова

Главный бухгалтер

180
27

**ПРИЛОЖЕНИЕ II. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2006 заверченный
финансовый год**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ № 2»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2006 год

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»:

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2» (сокращенное наименование - ОАО «ТГК-2»)

Российская Федерация, Ярославская область, г Ярославль, пр-т Октября д.42

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1057601091151 от 19 апреля 2005 года выдано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 по финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного
 общества «Территориальная генерирующая компания №2»:**

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
- 3 Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за период с 19 апреля по 31 декабря 2005 г. включительно была проверена другой аудиторской организацией, выпустившей аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения, датированное 21 марта 2006 г.
- 4 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

(стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

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

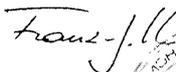
- 5 По состоянию на 31 декабря 2006 г. в составе дебиторской задолженности по строке 240 бухгалтерского баланса числится не погашенная в срок и необеспеченная дебиторская задолженность в размере 1 102,402 тыс. руб. Резерв по этой задолженности начислен не был. Возможная величина завышения дебиторской задолженности и прибыли оценивается в 1 102 402 тыс. руб.
- 6 По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, указанных в параграфе 5 настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

(4)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

7 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, мы обращаем внимание на то, что как указано в Пояснении 3.16 к прилагаемой годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ТГК-2» за 2006 год, Общество проводит переоценку основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, результат которой будет отражен в финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2007 год.

26 апреля 2007 года

Директор акционерного общества  Кайзер Франц Джозеф

Аудитор
Квалификационный аттестат № K009380
в области общего аудита (бессрочный)



Р.Ф. Мухаметрахимова

(5)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2006 г.

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2" Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Производство тепловой энергии по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытые акционерные общества / общества по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн-руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2006	12	31
76535270		
7606053324		
40.30.1		
47	16	
384/385		

Местонахождение (адрес)
643, 150040, 76, Ярославль, пр-кт. Октября, 42.,

Дата утверждения _____
Дата отправки (принятия) _____

Актив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110/110	—	—
Основные средства	120/120	—	6,212,201
Незавершенное строительство	130/130	—	1,084,389
Доходные вложения в материальные ценности	135/135	—	—
Долгосрочные финансовые вложения	140/140	—	390,231
Отложенные налоговые активы	145/145	40	119,058
Прочие внеоборотные активы	150/150	—	—
Итого по разделу I	190/190	40	7,805,879
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210/210	2 271	1,139,440
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211/211	19	1,053,282
животные на выращивании и откорме	212/212	—	—
затраты в незавершенном производстве	213/213	—	—
готовая продукция и товары для перепродажи	214/214	—	92
товары отгруженные	215/215	—	—
расходы будущих периодов	216/216	2 252	86,066
прочие запасы и затраты	217/217	—	—
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220/220	143	73,490
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230/230	—	553,295
в том числе:			
покупатели и заказчики	231/231	—	417,325
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240/240	368	3,022,220
в том числе:			
покупатели и заказчики	241/241	—	1,921,074
Краткосрочные финансовые вложения	250/250	—	276,600
Денежные средства	260/260	6 945	68,238
Прочие оборотные активы	270/270	—	304
в том числе:			
Акции доверительного управления	271/271	—	304
Итого по разделу II	290/290	9 727	12,133,586
БАЛАНС	300/300	9 767	19,939,465

Аудитор _____

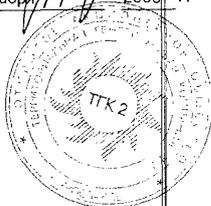
Дата 26 АПР 2007 6

Пассив	Код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410/410	10 000	7 117 127
Собственные акции, выкупленные у акционеров	415/411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420/420	-	1 014 537
Резервный капитал	430/430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431/431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432/432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470/470	(308)	(49 687)
ИТОГО по разделу III	490/490	9 692	8 081 977
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510/510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515/515	-	399 255
Прочие долгосрочные обязательства	520/520	-	108 029
в том числе:			
долгосрочные лизинговые платежи по договорам лизинга	521	-	108 029
ИТОГО по разделу IV	590/590	-	507 284
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610/610	-	3 351 664
Кредиторская задолженность	620/620	75	915 964
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621/621	-	368 634
задолженность перед персоналом организации	624/622	32	35 864
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625/623	21	17 534
задолженность по налогам и сборам	626/624	12	130 959
прочие кредиторы	628/625	10	362 973
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630/630	-	20 383
Доходы будущих периодов	640/640	-	53 391
Резервы предстоящих расходов	650/650	-	8 803
Прочие краткосрочные обязательства	660/660	-	-
ИТОГО по разделу V	690/690	75	4 350 205
БАЛАНС			
	700/700	9 767	12 939 466
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910/910	-	5 853 404
в том числе по лизингу			
911/911	-	13 211	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920/920	-	1 062
Товары, принятые на комиссию	930/930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940/940	-	59 074
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950/950	-	12 860
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960/960	-	1 739 999
Износ жилищного фонда	970/970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980/980	-	304
Нематериальные активы, полученные в пользование	990/990	-	59 530
имущество, находящееся в федеральной собственности	1000	-	3 348
бланки строгой отчетности	1001	-	3

Руководитель Вагнер А.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Конькова Г.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 2006 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ЗАО "ТрайсвотерхаусКупере Аудит"

Аудитор В.И. Сидякин

Дата 26 Мар 2007

26 Мар 2007

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2006 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство тепловой энергии

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое

акционерное общество/Открытое акционерное общество

по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2006	12	31
76535270		
7606053324		
40.30.1		
47	16	
384 / 385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код НИ/стат		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010/010	4 465 574	-
в том числе:			
от продажи электроэнергии	011	1 745 152	-
от продажи теплоты	012	2 265 871	-
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	013	315 085	-
от транспортировки электро- и теплоты	014	138 315	-
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не промышленного характера	015	1 151	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020/020	(4 344 650)	(-)
в том числе:			
электроэнергии	021	1 695 376	-
теплоты	022	2 171 674	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	023	192 315	-
транспортировки электро- и теплоты	024	283 193	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг не промышленного характера	025	2 092	-
Валовая прибыль	029/029	120 924	-
Коммерческие расходы	030/030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040/040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050/050	120 924	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060/060	9 422	-
Проценты к уплате	070/070	(177 217)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080/080	-	-
Прочие доходы	090/090	1 212 858	5 006
в том числе:			
прочие доходы	091	1 212 858	5 006
Прочие расходы	100/100	(1 089 876)	(5 354)
в том числе:			
прочие расходы	110	(1 089 876)	(5 354)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140/140	76 111	(348)
Отложенные налоговые активы	150/141	51 294	40
Отложенные налоговые обязательства	160/142	126 315	-
Текущий налог на прибыль	170/150	(-)	(-)
Иные аналогичные обязательные платежи			
в том числе:			
Пени в государственные внебюджетные фонды	180	4	-
Пени по налогам и сборам	181	37	-
Списание ОНА	182	55	-
Списание ОНО	183	(22)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190/190	1 016	(308)
СПРАВочно	200/200	16 794	16 794
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

аудитор

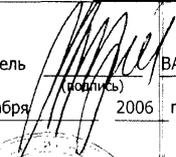
Дата

28 МАР 2007

8
26 Мар 2007

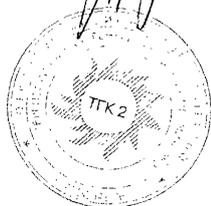
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код НИ/стат	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	20 832	4 609	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	122 752	136 499	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	291	532	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	23 063	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	602	11 130	-	-

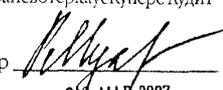
Руководитель  ВАГНЕР А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер КОНЬКОВА Г.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 2006 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор 

Дата 26 МАЯ 2007 г.

26 May 2007 

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Форма № 3 по ОКУД	0710003	
за 2006 г.	Дата (год, месяц, число)	2007 3 22
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"	по ОКПО	76535270
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7606053324
Вид деятельности Производство тепловой энергии	по ОКВЭД	40.30.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384 / 385

I. Изменения капитала

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
наименование	код НИ/стат	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
2005 г.	020	X	X	X	-	-
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	030	X	-	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	040	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	050	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	060	X	X	X	(308)	(308)
Дивиденды	070	X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	080	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:	090	-	X	X	X	-
дополнительного выпуска акций						
увеличения номинальной стоимости акций	100	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	110	-	X	X	-	-
прочее	111	10000	0	0	0	10 000
Уменьшение величины капитала за счет:	120	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения номинала акций						
уменьшения количества акций	130	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	140	(-)	X	X	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	150	10 000	-	-	(308)	9 692
2006 г.	160	X	X	X	-	-
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	170	X	-	X	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	180/100	10 000	-	-	(308)	9 692
Результат от пересчета иностранных валют	190	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	200	X	X	X	1 016	1 016
Дивиденды	210	X	X	X	(-)	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайствотерхэусКонтрас Аудит"

Аудитор

Дата

28 МАР 2007

26 Apr 2007

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	220/110	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	230/121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	240/122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	250/123	7 107 127	X	X	(50 395)	7 056 732
прочее	251	0	1014537	0	0	1 014 537
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	260/131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	270/132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	280/133	(-)	X	X	(-)	(-)
	281	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря отчетного года	290/140	7 117 127	1 014 537	-	(49 687)	8 081 977

II. Резервы

Показатель		Код НИ/ стат	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	1					
1	2	3	4	5	6	
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
	(наименование резерва)	300				
данные предыдущего года		310	-	-	(- -)	-
данные отчетного года		320	-	-	(- -)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами						
	(наименование резерва)	330				
данные предыдущего года		340	-	-	(- -)	-
данные отчетного года		350	-	-	(- -)	-
Оценочные резервы						
резерв по сомнительным долгам		360				
	(наименование резерва)					
данные предыдущего года		370	-	-	(- -)	-
данные отчетного года		380	-	268 557	(254 297)	14 260
резерв по условным фактам хозяйственной деятельности		360				
	(наименование резерва)					
данные предыдущего года		370	-	-	(- -)	-
данные отчетного года		380	-	8 911	(108)	8 803

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Трайсвотерхаускуперс Аудит"

Аудитор

Дата

[Подпись]
26 МАЯ 2007 11
26 мая 2007 *[Подпись]*

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов					
(наименование резерва)	390				
данные предыдущего года	400	-	-	(-)	-
данные отчетного года	410	-	-	(-)	-

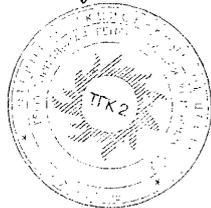
Справки

Показатель		Код НИ/стат	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
Наименование	3		4	5	6	
1	2	3	4	5	6	
1) Чистые активы	420/200	9 692		8 135 368		
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов		
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год	
		3	4	5	6	
2) Получено на:	430/210	4 912	-	236	-	
расходы по обычным видам деятельности - всего						
в том числе:						
выплаты участникам ликвидации аварии на ЧАЭС	440	52	0	0	0	
субсидии на возмещение процентов по кредитам	441	4815	0	0	0	
предупредительные меры по сокращению производственного травматизма	442	0	0	236	0	
прочее (смотры-конкурсы, военные сборы)	443	45	0	0	0	
капитальные вложения во внеоборотные активы	450/220	1 631	-	-	-	
в том числе:						
на реконструкцию основных средств	460	1631	0	0	0	

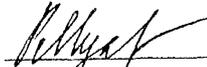
Руководитель  ВАГНЕР А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  КОНЬКОВА Г.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " марта 2007 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрансвентерхэлсПерс Аудит"

Аудитор 

Дата 26 MAR 2007 12

26 Apr 2007 

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

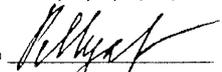
за 2006 г. Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7606053324
Вид деятельности Производство тепловой энергии по ОКВЭД 40.30.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество/Открытое акционерное общество по ОКОПФ / ОКФС 47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ 384 / 385

КОДЫ		
0710004		
2007	3	22
76535270		
7606053324		
40.30.1		
47	16	
384 / 385		

Показатель наименование	код НИ/ стат	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
		3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	6 945	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	5 008 138	-
Прочие доходы	030	-	-
Прочие доходы	040	107 278	-
Денежные средства, направленные:	050	5 795 713	10 275
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	060/150	(4 324 089)	(1 413)
на оплату труда	070/160	(442 930)	(496)
на выплату дивидендов, процентов	080/170	(490 171)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	090/180	(346 795)	(341)
на социальные выплаты	100	(1021)	(0)
на прочие расходы	110	(190 707)	(1 080)
	120	-	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	130	(680 297)	6 945
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	140/210	350	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	150/220	252 714	-
Полученные дивиденды	160/230	-	-
Полученные проценты	170/240	38	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	180/250	-	-
Прочие поступления	190	15985	0
Приобретение дочерних организаций	200/280	(-)	(-)
	210	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	220/290	(622 230)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	230/300	(453 214)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	240/310	(-)	(-)
	250	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	260/340	(806 357)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности	270	-	-
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	280	4 446 600	12

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Грайсвогтерхаускунперс Аудит"

Аудитор

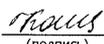


Дата

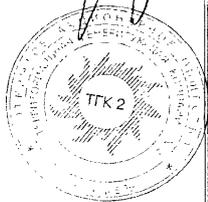
26 МАР 2007 13
26 Мар 2007 

1	2	3	4
Поступления средств по целевому финансированию	290	4912	0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	300	(2 897 484)	(12)
Погашение обязательств по финансовой аренде	310	(6 080)	(-)
	320	(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	330	1 547 948	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	340	61 294	6 945
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	350	68 239	6 945
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	360	-	-

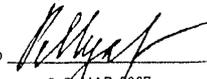
Руководитель  БАГНИЕР А.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  КОНЬКОВА Г.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " марта 2007 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ЗАО "ТрансвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор 

Дата 26 МАР 2007 14
26 Мар 2007 

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

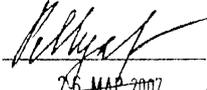
за 2006 г.	Форма № 5 по ОКУД	КОДЫ	
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"	Дата (год, месяц, число)	2006	12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	76535270	
Вид деятельности Производство тепловой энергии	ИНН	7606053324	
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Открытое акционерное общество	по ОКВЭД	40.30.1	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	47	16
		384 / 385	

Нематериальные активы

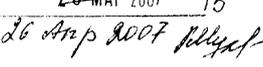
Показатель наименование	код НИ/ стат	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010/010	-	-	(-)	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011/011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012/012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013/013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014/014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015/015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020/020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030/030	-	-	(-)	-
	040	-	-	(-)	-
Прочие	050/040	-	-	(-)	-

Показатель наименование	код НИ/ стат	Наличие на начало отчетного года	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	060/050	-	-
в том числе:			
	061	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "Территориальная генерирующая компания №2"

Аудитор 

Дата 26 МАЯ 2007 15

26 мая 2007 

Основные средства

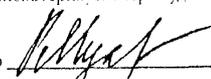
Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код НИ/стат				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	-	2 295 292	(21)	2 295 271
Сооружения и передаточные устройства	080	-	2 066 303	(-)	2 066 303
Машины и оборудование	090	-	2 011 113	(312)	2 010 801
Транспортные средства	100	-	29 044	(129)	28 915
Производственный и хозяйственный инвентарь	110	-	12 413	(2)	12 411
Рабочий скот	120	-	-	(-)	-
Продуктивный скот	130	-	-	(-)	-
Многолетние насаждения	140	-	14	(-)	14
Другие виды основных средств	150	-	2 692	(10)	2 682
Земельные участки и объекты природопользования	160	-	28 224	(-)	28 224
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	170	-	-	(-)	-
Итого	180	-	6 445 095	(474)	6 444 621

Показатель	код НИ/стат	На начало	На конец отчетного
		отчетного года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	190/140	-	232 420
в том числе:			
зданий и сооружений	191	-	106 167
машин, оборудования, транспортных средств	192	-	125 303
других	193	-	950
Передано в аренду объектов основных средств - всего	200	-	-
в том числе:			
здания	201	-	-
сооружения	202	-	-
	203	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	210	-	5 329
Получено объектов основных средств в аренду - всего	220	-	5 853 404
в том числе:			
зданий и сооружений	221	0	441804
машин, оборудования, транспортных средств	222	0	38186
других	223	0	5373414
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	230	-	-
Справочно.	код НИ/стат	На начало	На начало
	2	отчетного года	предыдущего года
		3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	240	-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	241/171	-	-
амортизации	242/172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код НИ/стат	На начало	На конец отчетного
	2	отчетного года	периода
	250	732 181	949 235

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайвотерхаусКвиперс Аудит"

Аудитор

Дата



26 МАР 2007 16

30 Апр 2007 

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель	код НИ/стат	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260	-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	270	-	-	(-)	-
Прочие	280	-	-	(-)	-
Итого	300	-	-	(-)	-
	код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	310	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

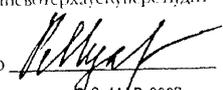
Виды работ	код НИ/стат	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	320/310	-	-	(-)	-
в том числе:					
	321	-	-	(-)	-
Справочно.			код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			2	3	4
			330/320	-	-
			код НИ/стат	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Сумма не давших положительных результатов расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			2	3	4
			340	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель	код НИ/стат	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	350/410	-	-	(-)	-
в том числе:					
	351	-	-	(-)	-
Справочно.			код НИ/стат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			2	3	4
			360	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие как безрезультатные			370	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

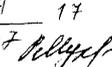
Аудитор



Дата

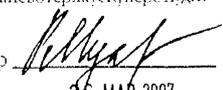
26 МАР 2007

17

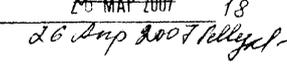
26 Мар 2007 

Финансовые вложения					
Показатель наименование	код НИ/стат	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	380/510	-	390 231	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	381/511	-	390 231	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	390/515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	400/520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	401	-	-	-	-
Предоставленные займы	410	-	-	-	276 600
Депозитные вклады	420	-	-	-	-
Прочие	430/535	-	-	-	-
Итого	440/540	-	390 231	-	276 600
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	450/550	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	451/551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	460/555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	470/560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	471/561	-	-	-	-
Прочие	480/565	-	-	-	-
Итого	490/570	-	-	-	-
Справочно.	500/580	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки					
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	510/590	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайбвотерхаусКулерс Аудит"

Аудитор 

Дата 26 МАР 2007 18



Дебиторская и кредиторская задолженность

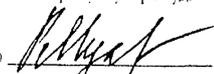
Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:		520	368
краткосрочная - всего			3 022 220
в том числе:		521	-
расчеты с покупателями и заказчиками			1 921 074
авансы выданные		522	238
прочая		523	130
долгосрочная - всего		530	-
в том числе:		531	-
расчеты с покупателями и заказчиками			417 325
авансы выданные		532	-
прочая		533	-
Итого		540	368
Кредиторская задолженность:		550	75
краткосрочная - всего			4 267 628
в том числе:		551	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками			368 634
авансы полученные		552	-
расчеты по налогам и сборам		553	12
кредиты		554	-
займы		555	-
прочая		556	63
долгосрочная - всего		560	-
в том числе:		561	-
кредиты			-
займы		562	-
задолженность по лизинговым договорам		563	0
Итого		570	75

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код НИ/ стат		
1	2	3	4
Материальные затраты		580/710	2 980 846
Затраты на оплату труда		590/720	460 224
Отчисления на социальные нужды		600/730	107 323
Амортизация		610/740	232 439
Прочие затраты		620/750	563 818
Итого по элементам затрат		630/760	4 344 650
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):		640/765	-
незавершенного производства			-
расходов будущих периодов		650/766	83 814
резервов предстоящих расходов		660/767	8 803

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Трансвотерхаускуперс Аудит"

Аудитор



Дата

26 МАР 2007 19
26 Мар 2007 Pellya

Обеспечения

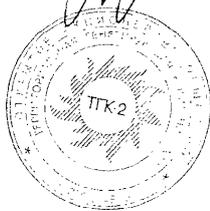
Показатель наименование	код НИ/ стат	Остаток на начало	Остаток на конец
		отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	670	-	-
в том числе:	671	-	-
векселя			
Имущество, находящееся в залоге	680	-	12 860
из него:	681	-	-
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	682	-	-
прочее	683	-	12 860
	684	-	-
Выданные - всего	690	-	-
в том числе:	691	-	-
векселя			
Имущество, переданное в залог	700	-	1 739 999
из него:			
объекты основных средств	701	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	702	-	-
прочее	703	-	1 739 999
	704	-	-

Государственная помощь

Показатель наименование	код НИ/ стат	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	710/910	6 779	-		
субсидии на возмещение процентов по кредитам	711	4815	0		
прочие (льготы ЧАЭС, военные сборы, смотры-конкурсы, реконструкция основных средств)	712	1964	0		
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	720/920	-	-	-	-
	721	-	-	-	-

Руководитель Вагнер А.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 31 " декабря 2006 г.

Главный бухгалтер Конькова Г.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)



ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ЗАО "ГрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор В.М.Сидор

Дата 26 МАР 2007 20
26 Мар 2007

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2006 год
ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ № 2»**

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России» (Распоряжение № 188 от 25 февраля 2005 г.).

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ОАО «ТГК -2», на английском языке JSC «TGC - 2».

Дата и номер государственной регистрации – 19.04.2005 г., ОГРН 1057601091151.

Юридический адрес – 150040, Ярославская область, г. Ярославль, пр. Октября, д. 42.

Аудитором Общества является ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит», лицензия на осуществление аудиторской деятельности от 20.05.2002 г. № Е000376, выданная Министерством финансов РФ сроком на 5 лет.

Основным видом деятельности Общества является производство электро- и теплоэнергии.

Общество является дочерним обществом ОАО РАО «ЕЭС России». Доля акций ОАО РАО «ЕЭС России» в уставном капитале составляет 49,19%.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2006 г. составила 5 155 человек (на 31.12.2005 г. – 1 чел.).

В состав юридического лица входят 5 обособленных структурных подразделений:

№ п/п	Наименование	Место нахождения
1	Главное управление ОАО «ТГК – 2» по Вологодской области	г. Вологда
2	Главное управление ОАО «ТГК – 2» по Костромской области	г. Кострома
3	Главное управление ОАО «ТГК – 2» по Новгородской области	г. Новгород
4	Главное управление ОАО «ТГК – 2» по Тверской области	г. Тверь
5	Главное управление ОАО «ТГК – 2» по Ярославской области	г. Ярославль

Обособленные структурные подразделения действуют от имени Общества на основании Положений по Главному управлению.

Стоимостные показатели, приводимые в пояснительной записке, представлены в тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторской записке, представленной в
ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»
Аудитор _____ 1
26 АПР 2007 21

1.1. Органы управления

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, решающее вопросы избрания Совета директоров, Генерального директора, ревизионной комиссии, аудитора Общества и другие вопросы в соответствии с действующим законодательством и требованиями Устава.

Совет директоров Общества избирает председателя Совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего Устава, принимает решения о датах проведения общего и внеочередного собраний акционеров и представляет ему для утверждения годовой отчет Общества.

Председатель Совета директоров организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых Советом решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями общего собрания акционеров.

В состав Совета Директоров Общества входят:

1. Кайгородов Дмитрий Алексеевич – Председатель Совета Директоров, Исполнительный директор Бизнес - Единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»;
2. Аханов Дмитрий Сергеевич – Начальник Департамента стратегии Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»;
3. Быханов Евгений Николаевич – заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»;
4. Штыков Дмитрий Викторович - Генеральный директор Фонд «Институт профессиональных директоров»;
5. Зенюков Игорь Аликович - Начальник информационно-аналитического отдела Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»;
6. Саликов Михаил Николаевич – Главный эксперт – Руководитель направления Управления корпоративной политики Бизнес - единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»;
7. Непша Валерий Васильевич – заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»;
8. Бранис Александр Маркович - Глава Московского Представительства «Просперити Кэпитал Менеджмент Лтд.»;
9. Несветайлов Василий Федорович – советник ОАО РАО «ЕЭС России»;
10. Поярков Иван Сергеевич – первый заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»;
11. Херн Девид - Управляющий директор Halcyon Advisors;

В состав Правления Общества входят:

1. Вагнер Андрей Александрович – генеральный директор;
2. Ломоносова Ольга Сергеевна – заместитель генерального директора по правовым вопросам и управлению персоналом;
3. Белый Василий Васильевич - первый заместитель генерального директора по производству;
4. Ермаков Валерий Маратович - заместитель генерального директора по развитию и корпоративному управлению;

ПРИЛОЖЕНИЕ
ЗАО "ТрайблсервисКьюсерс Аудит"
Аудитор _____ 2
Дата 28 АПР 2007 22

5. Иванов Борис Иванович - заместитель генерального директора – директор по логистике;
6. Копьева Марина Константиновна - первый заместитель генерального директора по экономике и финансам;
7. Ширшова Лариса Анатольевна - заместитель генерального директора по финансам;

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Игнатенко Светлана Ивановна - начальник управления финансового контроля исполнительного аппарата ОАО «ТГК-2»;
2. Матюнина Светлана Романовна - первый зам.начальника Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»;
3. Узгоров Игорь Иванович - руководитель управления контроля финансово-хозяйственной деятельности ДЗО БЕ №1 ОАО РАО «ЕЭС России»;
4. Завалко Максим Валентинович - первый заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»;
5. Митрофаненко Роман Анатольевич - менеджер Управления контроля финансово-хозяйственной деятельности ДЗО БЕ №1 ОАО РАО «ЕЭС России»;

1.2. Реорганизация Общества

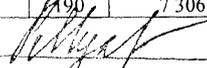
На внеочередном общем собрании акционеров Общества 2006 г. (Протокол заседания Правления ОАО РАО «ЕЭС России» №1436пр/4 от 13.04.2006 г.) было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО "Костромская генерирующая компания", ОАО "Новгородская генерирующая компания", ОАО "Тверская генерирующая компания", ОАО "Ярославская энергетическая компания", ОАО "Вологодская ТЭЦ" на условиях, предусмотренных договором о присоединении указанных компаний к ОАО «ТГК-2», а также были утверждены передаточные акты.

Передаточные акты по всем присоединяемым обществам были составлены по состоянию на 01.07.2006 г.

Уставный капитал Общества был увеличен путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 7 107 127 044 штук номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая посредством конвертации в них акций присоединяемых обществ.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2006 год были учтены данные передаточных актов и построчного объединения числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединившихся организаций. Данные заключительной бухгалтерской отчетности присоединившихся обществ (за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты реорганизованных компаний) приведены в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		
Нематериальные активы	110	-
Основные средства	120	6 174 331
Незавершенное строительство	130	665 632
Долгосрочные финансовые вложения	140	399 195
Отложенные налоговые активы	150	67 685
ИТОГО по разделу I	190	7 306 843

Аудитор  3
 Дата 26 АПР 2007 23

ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2"
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

<i>II. Оборотные активы</i>		
Запасы	210	931 153
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	817 926
готовая продукция и товары для перепродажи	214	246
расходы будущих периодов	216	112 981
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	68 241
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	442 049
в том числе:		
покупатели и заказчики	231	296 159
прочие дебиторы	235	145 890
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2 708 050
покупатели и заказчики	241	1 723 119
Краткосрочные финансовые вложения	250	-
Денежные средства	260	713
ИТОГО по разделу II		4 150 206
<i>IV. Долгосрочные пассивы</i>		
Займы и кредиты	510	749 547
Отложенные налоговые обязательства	515	272 961
Прочие долгосрочные обязательства	520	133 111
ИТОГО по разделу IV	590	1 155 619
<i>V. Краткосрочные пассивы</i>		
Займы и кредиты	610	1 051 347
Кредиторская задолженность	620	768 747
в том числе:		
поставщики и подрядчики	621	291 589
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	9 620
задолженность по оплате труда перед персоналом	624	63 848
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	625	19 103
задолженность по налогам и сборам	626	68 121
авансы полученные	627	81 598
прочие кредиторы	628	234 868
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	359 207
Доходы будущих периодов	640	52 989
Резервы предстоящих платежей		108
ИТОГО по разделу V		2 232 398
<i>Забалансовые счета</i>		
Арендованные основные средства	910	3 192 957
в том числе по лизингу	911	13 439
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	27 468
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	74 888
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	12 961
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	422 039
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	304
Бланки строгой отчетности	991	1
Имущество, находящееся в федеральной собственности	993	3 518
Нематериальные активы, полученные в пользование	999	54 326

ПРИСОЕДИНЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвентерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

26 АПР 2007

24

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. №34н и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 26,3311 руб. и 28,7825 руб. за 1 доллар США и 34,6965 руб. и 34,1850 руб. за 1 евро на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

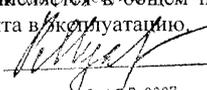
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на них. Амортизация по таким объектам производится в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Аудитор

Дата


26 АПР 2007 25

5

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости равной остаточной стоимости в присоединенном обществе на дату присоединения. Объекты стоимостью не более 10 000 рублей за единицу (а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, не входящие в библиотечный фонд) учитываются в составе материально – производственных запасов.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 июля 2007 года, производится исходя из норм, рассчитанных исходя из оставшегося срока полезного использования объектов основных средств на дату присоединения. По объектам, приобретенным после 1 июля 2007 года, амортизация производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	20 – 50	15 – 50
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	3 – 5	3 – 5
Прочие	3 – 10	2 – 8

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

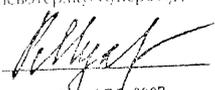
Доходы и расходы от реализации основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
 ЗАО "Трансволтерх.д.с.Куперс Аудит"
 Аудитор 
 Дата 26 АПР 2007 26 6

2.5. Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации, не превышающим 12 месяцев, списывается на затраты в полном размере в момент ее передачи в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством Обществом сформирован резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрантсверхаусКуперс Аудит"

Аудитор 

Дата 26 АПР 2007 27

7

2.9. Кредиты и займы полученные

В бухгалтерской отчетности кредиты и займы, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в прочие расходы.

2.10. Доходы организации

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по остаткам на расчетных счетах – по мере начисления;
- дивиденды – по мере объявления.

2.11. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

2.12. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

2.13. Расходы организации

Управленческие расходы признаются в составе себестоимости реализованной продукции, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Изменения в учетной политике

Начиная с 2006 года в отчете о прибылях и убытках в связи с выходом Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 №№ 115н, 116н, прочие операционные, прочие внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы отражаются суммарно по строкам 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы». В связи с этим были внесены изменения в форму отчета о прибылях и убытках за 2006 г. и скорректированы сравнительные данные за 2005 г., отраженные в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2006 г.

Аудитор

Дата

26 АПР 2007

8

д.с

2.15. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные и сравнительные данные по состоянию на 01.01.2006 не изменялись.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Общество ведет строительство и приобретает объекты основных средств. В течение 2006 года поступило основных средств на сумму 6 445 095 тыс. руб., в том числе: получено в ходе реформирования на сумму 6 174 333 тыс. руб., введено в эксплуатацию объектов капитального строительства на сумму 214 688 тыс. руб., приобретено объектов основных средств на сумму 24 823 тыс. руб., оприходовано по результатам инвентаризации на сумму 31 122 тыс. руб.

За 2006 год сумма начисленной амортизации составила 232 473 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2006 г. стоимость объектов основных средств, полученных в аренду, составляет 5 853 404 тыс. руб. (стр.910 Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах).

Стоимость основных средств сданных в аренду составляет 48 379 тыс. руб.

3.2. Незавершенное строительство

В течение 2006 года поступило объектов незавершенного строительства на сумму 1 328 967 тыс.руб., в том числе: поступило в ходе реформирования на сумму 665 631 тыс. руб., освоено капитальных вложений на сумму 663 336 тыс. руб.

В течение 2006 года выбыло объектов незавершенного строительства на сумму 244 578 тыс. руб., в том числе: введено в эксплуатацию объектов капитального строительства на сумму 214 688 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.06г. статья «Незавершенное строительство» (стр. 130) бухгалтерского баланса составляет 1 084 389 тыс. руб., в том числе: расширение главного корпуса ТЭЦ-2 на сумму 566 070 тыс. руб., трансформатор блока Й 6 ТЭЦ-2 на сумму 55 630 тыс. руб., реконструкция градирни Й6 ТЭЦ-3 на сумму 38 279 тыс. руб., модернизация АИИС КУЭ на сумму 20 577 тыс. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (строка 140) в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного года составляют инвестиции в дочерние общества на сумму 390 231 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 0), в том числе:

Наименование	Доля в УК, %	Местонахождение	Сумма вклада, тыс. руб.	Вид деятельности
ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ Белый ручей»	87,14	г. Вологда	345 002	Производство и реализация тепло- и электроэнергии
ОАО «Новгородэнергосервис»	100	г. Новгород	45 229	Ремонт оборудования

Аудитор  9
 Дата 28 АПР 2007 29

ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2"
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

Вклады в дочерние общества – долгосрочные финансовые вложения были получены в результате реорганизации. В течение 2006 года Обществом были реализованы акции ОАО «Костромаэнергоремонт» за 78 500 тыс.руб.

3.4. Материально-производственные запасы

Статья «Запасы» (стр. 210) бухгалтерского баланса оценена в сумме фактических затрат на приобретение, ее величина на конец года составляет 1 139 440 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 2 271 тыс. руб.).

Наименование	На 31.12.2006 г.	На 01.01.2006 г.
Мазут	417 950	-
Уголь	195 096	-
Запасные части	181 686	-
Другое технологическое топливо	55 994	-
Прочие сырье и материалы	202 648	19
Расходы будущих периодов	86 066	2 252
Итого	1 139 440	2 271

Текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов на конец отчетного года была не ниже балансовой стоимости. Поэтому резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

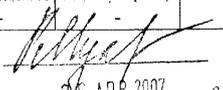
Статья «Расходы будущих периодов» (стр. 216) бухгалтерского баланса на конец отчетного года составляют 86 066 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 2 252 тыс. руб.), в том числе:

- программные продукты для ЭВМ – 40 573 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 17 тыс. руб.);
- добровольное страхование имущества – 33 789 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 0);
- прочие расходы – 11 704 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 2 235 тыс. руб.).

3.5. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности:

№	Наименование	На 31.12.2006	в т.ч.	
			до долго- срочная задол- женность	до долго- срочная задол- женность
		6	01.01.2006	10
1	Покупатели и заказчики	2 338 399	417 325	-
	в т.ч.:			
	ОАО "Тверские коммунальные системы"	485 905	417 286	-
	ГМУЭПТС "Тверьгортеплоэнерго"	414 625	-	-
	МУП «Тверская дирекция единого	225 947	-	-

Аудитор  10
 26 АПР 2007 20

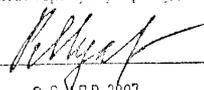
ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2"
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

	заказчика				
	ООО «Костромская теплоэнергетическая компания»	225 177	-	-	-
	ОАО «Промышленная мини ТЭЦ Белый ручей»	130 153	-	-	-
	МУП "ВГТС"	80 113	-	-	-
	МУ ПО УЖФ "ДЕЗ" Дзержинского р-на г. Ярославля	47 082	-	-	-
	ОАО "ТЭК" г.В.Волочок	34 340	-	-	-
	МУ ПО УЖФ "ДЕЗ" КИРОВСКОГО РАЙОНА Г.ЯРОСЛАВЛЯ	31 551	-	-	-
	МУ ПО УЖФ "ДЕЗ" Ленинского р-на г. Ярославля	29 566	-	-	-
	МУЖЭПП "Лосакомсервис"	20 659	-	-	-
2	Авансы выданные	275 429	682	238	-
	в т.ч.:				
	ООО «Яррегионгаз»	50 625	-	-	-
	ООО "Севзапэнергоресурс"	36 922	-	-	-
	ОАО "Калужский турбинный завод"	23 297	-	-	-
	ЗАО "Энергогаз-инвест"	19 320	-	-	-
	ООО "Новгородская региональная компания по реализации газа"	19 252	-	-	-
	ООО "Вологдарегионгаз"	17 050	-	-	-
3	Прочие дебиторы	831 534	135 288	130	-
	в т.ч.:				
	Строительство административного здания	332 207	332 207	-	-
	Переплата по налогам	115 750	-	-	-
	ОАО «Росбизнеслизинг»	128 313	100 699	-	-
	Пени, штрафы по хозяйственным договорам	140 375	-	-	-
	Долгосрочные займы работникам предприятия	40 776	33 674	-	-
	Итого:	3 575 515	553 295	368	-

В состав дебиторской задолженности (строки 231, 241 бухгалтерского баланса) включена задолженность ОАО "Тверские коммунальные системы" за теплоэнергию в сумме 485 905 тыс.руб., в состав которой входит задолженность в сумме 437 286 тыс.руб., по которой подписано соглашение, предусматривающее погашение задолженности равными долями в срок до 2029 г.

В состав прочей дебиторской задолженности (строки 235, 246 бухгалтерского баланса) включена задолженность ОАО «Росбизнеслизинг» на сумму 128 313 руб. Указанная задолженность представляет собой платежи в рамках договоров лизинга (имущество учтено на балансе лизингополучателя), которые произведены с опережением графиков платежей, предусмотренных договорами лизинга (см. Пояснение 3.10). Также в состав прочей дебиторской задолженности включена задолженность, оформленная договором простого товарищества с ОАО «Яррегионгаз» по строительству административного здания.

каждителю задолженности
 ЗАО "Трансфертхазскуперс Аудит"

Аудитор 

Дата 26 АПР 2007

31

3.6. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (строка 250 бухгалтерского баланса) на 31.12.2006 состоят из задолженности по займу, выданному ОАО «Астраханская генерирующая компания», со сроком погашения 1 мая 2007 г. и процентной ставкой 11%. Займ выдан векселями Сбербанка.

Движение финансовых вложений представлено в таблице:

	На 01.01.2006	Выдано	Реализовано	На 31.12.2006
Заем, предоставленный ОАО «АГК»	0	450 000	173 400	276 600
Ценные бумаги	0	450 000	450 000	0

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2006 года составляет 7 117 127 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 10 000 тыс. руб.) и состоит из 700 328 533 458 обыкновенных акций (по состоянию на 01.01.2006 – 1 000 000 000) и 11 384 171 043 (по состоянию на 01.01.2006 – 0) привилегированных акций номиналом 0.01 руб.

Увеличение уставного капитала Общества произошло в результате выпуска дополнительных акций для целей конвертации акций присоединяемых компаний (ОАО «Костромская генерирующая компания», ОАО «Новгородская генерирующая компания», ОАО Тверская генерирующая компания», ОАО «Вологодская ТЭЦ» и ОАО «Ярославская энергетическая компания») при реорганизации, которая завершилась 01.07.2006 года.

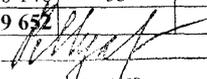
По состоянию на 31.12.2006 года все выпущенные акции полностью оплачены. В отчетном периоде Общество не формировало резервный фонд, так как прибыль отчетного периода была направлена на покрытие убытков прошлых лет.

3.8. Займы и кредиты

В 2006 г. Обществом были взяты кредиты и займы в сумме 6 438 410 тыс. руб., в том числе полученные займы от присоединенных компаний 1 800 894 тыс. руб. Погашено кредитов и займов в размере 3 086 745 тыс. руб. В результате задолженность по кредитам и займам на 31.12.2006 г. составила 3 351 664 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 0).

В балансе задолженность по кредитам и займам указана вместе с задолженностью по начисленным процентам за кредиты и займы.

№ пп	Кредитор	Сумма основного долга	% ставки	Дата погашения
1	ЗАО «Внешторгбанк»	1 717 406	8,75 - 12	2007
2	ОАО «ТрансКредитБанк»	409 900	10 -12	2007
4	ОАО «Альфа-Банк»	746 200	9,4 – 10,8	2007
5	Сбербанк России	448 000	8,5 - 11,2	2007
6	РАО «ЕЭС России» (Еврофинанс Моснарбанк)	28 146	5,5	2007
ИТОГО основная сумма долга		3 349 652		

Аудитор  12
26 АПР 2007 30,

ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2"
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

№ пп	Кредитор	Сумма основного долга	% ставки	Дата погашения
	Проценты по кредитным договорам	2 012		
	Краткосрочные займы и кредиты, всего (стр. 610 баланса)	3 351 664		

3.9. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности:

№	Наименование	На 31.12.2006	в т.ч. долгосрочная задолженность	На 01.01.2006	в т.ч. долгосрочная задолженность
1	Поставщики и подрядчики в т.ч. ОАО «Тверские коммунальные системы» ОАО «Костромаэнергоремонт» ООО «Центрнабресурс» ООО «Стройэнергоналадка» ООО «Универсалстрой» МУП «Тверская дирекция единого заказчика» ООО «Интек» ЗАО «ЦФР»	368 634 56 417 44 165 21 342 15 085 13 751 11 270 10 844 10 053	- - - - - - - - -	75 - - - - - - - -	- - - - - - - - -
2	Авансы полученные в т.ч. ОАО «Славнефть – Ярославнефтеоргсинтез» ОАО «Акрон» Ярославская КЭЧ ОАО «Ярославский шинный завод»	138 351 38 357 12 660 7 161 5 086	- - - - -	- - - - -	- - - - -
3	Прочие кредиторы в т.ч. ООО «Росбизнеслизинг» ООО «Межрегионгаз» ОАО «Центрнабресурс» Отложенный НДС	331 692 134 253 16 496 10 567 151 532	108 029 108 029 - - -	- - - - -	- - - - -
	Итого:	1 023 993	108 029	75	-

Долгосрочная кредиторская задолженность перед ООО «Росбизнеслизинг» (далее – Лизингодатель) представляет собой задолженность перед Лизингодателем сумме 134 253 тыс.руб. за лизинговое имущество, учитываемое на балансе Общества (см. Примечание 3.5.).

каудиторскому заключению
ЗАО "ТранснотерхаусКупере-Аудит"

Аудитор 
Дата 26 АПР 2007 33

3.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности и по прочим доходам и расходам.

Реализация электроэнергии с 01.01.2006 по 31.08.2006 осуществлялась на оптовом рынке электрической энергии в секторе свободной торговли и регулируемом секторе в соответствии с Регламентом оптового рынка и Договоров о присоединении к торговой системе оптового рынка.

С 01.09.2006 года реализация электроэнергии осуществляется по правилам новой модели оптового рынка электрической энергии и мощности на рынке регулируемых договоров, рынке на сутки вперед и балансирующем рынке. Реализация энергии на НОРЭМ осуществляется в соответствии с Регламентом оптового рынка и Договоров о присоединении к торговой системе оптового рынка.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2006 год	За 2005 год
<i>Выручка всего (стр. 010 формы № 2), в том числе</i>	4 465 574	-
от продажи электроэнергии внутренним потребителям	369 377	-
от продажи теплоэнергии	2 265 871	-
выручка от транспортировки электро- и теплоэнергии	138 315	-
от продажи прочей продукции промышленного характера	315 085	-
от продажи прочей продукции непромышленного характера	1 151	-
от продажи электроэнергии (мощности) через НОРЭМ	1 375 775	-
<i>Себестоимость всего (стр. 020 формы № 2), в том числе</i>	(4 344 650)	-
проданной электроэнергии внутренним потребителям	(428 040)	-
проданной теплоэнергии	(2 171 674)	-
транспортировки электро- и теплоэнергии	(192 315)	-
проданной прочей продукции промышленного характера	(283 193)	-
от продажи прочей продукции непромышленного характера	(2 092)	-
проданной электроэнергии (мощности) через НОРЭМ	(1 267 336)	-
Прибыль от продаж	120 924	-

Затраты на производство распределяются между видами готовой продукции в соответствии с нормативом расхода тонны условного топлива на единицу произведенной продукции

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и участвуют в формировании полной себестоимости продукции.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Трайбвентерхаус-Куверс Аудит"

Аудитор

Дата

26 АПР 2007

34 14

Прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	За 2006 год	За 2005 год
<i>Прочие доходы, в том числе</i>	<i>1 212 858</i>	<i>5 006</i>
Доход от выбытия финансовых вложений	623 400	
Реализация ценных бумаг (векселей, акций)	251 900	
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	133 379	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	122 752	
Имущество оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	43 544	
Штрафы, пени, неустойки	20 832	
Прочие	17 051	
<i>Прочие расходы, в том числе</i>	<i>1 089 876</i>	<i>5 354</i>
Выбытие финансовых вложений	623 431	
Реализация финансовых вложений	182 364	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	133 808	
НДС по тарифному небалансу	22 523	
Расходы по реформированию отрасли	19 588	
Создание резерва по сомнительным долгам	14 260	
Списание дебиторской задолженности более 3-х лет	11 130	
Прочие	82 772	

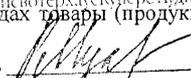
В октябре 2006 года Обществом были приобретены векселя СБ РФ на сумму 450 000 тыс.руб. В последствии векселя были переданы ОАО «Архангельская генерирующая компания» по договору займа (см. Примечание 3.6.) по номинальной стоимости. Доходы и расходы от выбытия векселей отражены в составе Прочих доходов и расходов. Часть задолженности по займу была погашена денежными средствами в сумме 173 400 тыс.руб. При поступлении денежных средств, а не векселей в качестве погашения задолженности по договору займа, данная операция рассматривается Обществом как купля-продажа векселей с отсрочкой платежа. Операции по продаже векселей включены в состав Прочих доходов и расходов. Так же отражен возврат актива по договору займа в части сумм, оплаченных денежными средствами, в сумме 173 400 тыс.руб. и указанная сумма включена в состав Прочих доходов и расходов.

В состав статьи «Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде» включен доход от восстановления сумм резерва по сомнительной задолженности в сумме 94 911 тыс.руб., относящегося к тарифному небалансу, возникшему у присоединенных компаний до 01.07.2006. А в состав статьи «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде» включен убыток от списания задолженности по тарифному небалансу в сумме 108 188 тыс.руб, возникшей у присоединенных компаний до 01.07.2006.

3.11. Налогообложение

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество до 01.01.2006 г. признавало выручку от продажи по мере оплаты товаров (продукции, работ, услуг). С 01.01.2006 г. Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

В отчетном году сумма исчисленного к уплате НДС исходя из поступившей оплаты по задолженности за отгруженные в предыдущих отчетных периодах товары (продукцию, работы, услуги) составила 9 039 тыс. руб. (в 2005 г. – 69 тыс. руб.).

ПРЕДЛОЖЕНИЕ
 ЗАО «Трансвотерхэлс»
 Аудитор  15
 7 6 АПР 2007 35

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерском балансе в составе прочей кредиторской задолженности отражен отложенный НДС по неоплаченной выручке от продаж предыдущих отчетных периодов в сумме 151 532 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из налогового убытка в размере 290 588 тыс. руб. за отчетный год, составила 0 руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 236 475 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете стоимости основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм. В результате постоянное налоговое обязательство составило 56 754 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 213 725 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам и прибыли/убытка текущего периода. Отложенный налоговый актив составил 51 294 тыс. руб.

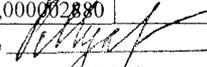
Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 526 311 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сумм амортизации по основным средствам и резерва по сомнительным долгам. Отложенное налоговое обязательство составило 126 315 тыс. руб.

3.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 Отчета о прибылях и убытках) за минусом дивидендов по привилегированным акциям: 1 016 – 6,5 = 1 010 тыс. руб.

Период	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении	Количество месяцев	Средневзвешенное количество акций (по количеству месяцев)
01.01-31.06		1 000 000 000	6	
01.07-31.12	699 328 533 458	700 328 533 458	6	
Итого			12	350 664 266 729

Наименование показателя	За 2006 год	За 2005 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 010	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	350 664 266 729	-
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,000002880	-

Аудитор  16
 26 ИПР 2007 36

Базовая (разводненная) прибыль на акцию составила 0,000002880 руб.

3.13. Аффилированные лица

Головное общество

Общество контролируется акционерным обществом ОАО РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 49,18 % обыкновенных акций Общества. 20,99% акций Общества принадлежат ЗАО «ДЭК». Остальные 29 % акций размещены среди большого числа акционеров.

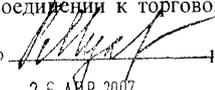
Продажа продукции аффилированным лицам

Выручка Общества от продажи своей продукции аффилированным лицам составила:

Наименование аффилированного лица	За 2006 год	За 2005 год
ОАО «Костромская сбытовая компания»	295 836	-
ОАО «Тверская энергосбытовая компания»	291 018	-
ОАО "Новгородская энергосбытовая компания"	147 238	
ОАО "Ульяновскэнерго"	18 526	
ОАО "Вологодская сбытовая компания"	14 249	-
ОАО "Нурэнерго"	4 732	-
ОАО "Тверьэнерго"	1 979	
ОАО "Карачаево-Черкесскэнерго"	1 773	
ОАО "Калмэнергобыт"	1 710	
ОАО «Архангельская сбытовая компания»	1 667	-
ОАО "Костромаэнерго"	1 320	
ОАО "Дагестанская энергосбытовая компания"	1 203	
ОАО "Кабардино-Балкарская гидрогенерирующая компания"	939	
ОАО "Севкавказэнерго"	899	
Коми энергосбытовая компания	865	
ОАО "Вологдаэнерго"	600	
ОАО "Ярэнерго"	473	
ОАО "Тверская энергоремонтная компания"	212	
ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ «Белый ручей»	153	
ОАО «Новгородэнергосервис»	125	
ОАО "ЦДУ ЕЭС"	79	
ОАО "Новгородэнерго"	76	
ОАО "Ингушэнерго"	63	
ОАО «Архангельская генерирующая компания»	16	
ОАО "Конаковская ГРЭС" (ОГК-5)	13	
Итого:	785 764	-

Данным компаниям производилась реализация электро- и теплоэнергии, а также прочих услуг промышленного характера.

Реализация электроэнергии с 01.01.2006 по 31.08.2006 осуществлялась на оптовом рынке электрической энергии в секторе свободной торговли и регулируемом секторе в соответствии с Регламентом оптового рынка и Договоров о присоединении к торговой системе оптового рынка.

Аудитор  17
 Дата 26 АПР 2007

37

С 01.09.2006 года реализация электроэнергии осуществляется по правилам новой модели оптового рынка электрической энергии и мощности на рынке регулируемых договоров, рынке на сутки вперед и балансирующем рынке. Реализация энергии на НОРЭМ осуществляется в соответствии с Регламентом оптового рынка и Договоров о присоединении к торговой системе оптового рынка

Закупки у аффилированных лиц

Стоимость услуг, оказанных аффилированными лицами составила:

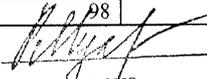
Наименование аффилированного лица	За 2006 год	За 2005 год
ОАО "АТП Ярэнерго-Холдинг"	49 994	-
ОГК-5	39 431	-
ОАО "СО-ЦДУ ЕЭС"	33 957	-
ОАО "Ярэнергоремонт-Холдинг"	27 325	-
ОАО «Тверская энергосбытовая компания»	18 025	-
ОАО «Новгородэнергосервис»	9 402	-
ОАО «Костромская сбытовая компания»	8 284	-
ОАО "Тверьэнерго"	6 422	-
ОАО "Вологдаэнерго"	170	-
Итого:	193 010	-

Основными видами услуг оказанных аффилированными лицами являлись: выполненные ремонтных работ, работ по капитальному строительству, реализация электрической и тепловой энергии для производственной деятельности. Услуги оказывались по рыночным ценам и установленным тарифам.

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на отчетную дату задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Наименование организации	На 31.12.2006	На 01.01.2006
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>		
ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ «Белый ручей»	130 153	-
ОАО «Архангельская генерирующая компания»	8 634	-
ОАО «Тверская энергосбытовая компания»	6 552	-
ОАО «Нурэнерго»	5 189	-
ОАО «Ульяновскэнерго»	2 633	-
ОАО «Калмэнергосбыт»	1 812	-
ОАО «Тверьэнерго»	1 470	-
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	1 298	-
ОАО «Тверская энергоремонтная компания»	379	-
ОАО «Костромаэнерго»	366	-
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	257	-
ОАО «Вологдаэнерго»	239	-
ОАО «Ярэнерго»	98	-

Аудитор  18
 26 МПР 2007 38

ОАО "Территориальная генерирующая компания № 2"
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

ОАО «Ингушэнерго»	74	
ОАО «Костромская сбытовая компания»	27	
ОАО «Новгородэнерго»	15	
Коми энергосбытовая компания	3	
ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»	1	
Итого:	159 196	-

Наименование организации	На 31.12.2006	На 01.01.2006
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>		
ОАО «Тверская энергосбытовая компания»	5 698	-
ОАО «Тверьэнерго»	1 112	-
ОГК-5	1 079	-
ОАО «Новгородэнергосервис»	959	
ОАО «Костромская сбытовая компания»	901	
ОАО «Новгородская энергосбытовая компания»	151	
ОАО «Костромаэнерго»	56	
ОАО «Новгородэнерго»	56	
ОАО «Вологдаэнерго»	31	
ОАО «Ярэнерго»	14	
ОАО «Вологодская сбытовая компания»	3	
Итого:	7 567	-

Займы, предоставленные аффилированными лицами

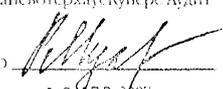
Наименование организации	За 2006 год	За 2005 год
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

Займы, предоставленные аффилированным лицам

Наименование организации	За 2006 год	За 2005 год
Задолженность на 1 января	-	-
Выдано ОАО «Архангельская генерирующая компания» по договору от 19.10.2006г. № 2000-799-06	450 000	-
Возвращено	173 400	-
Задолженность на 31 декабря	276 600	-

Вознаграждения директорам

В 2006 г. Общество выплатило членам Совета директоров и Правления Общества вознаграждения (в т.ч. заработная плата, премии) на общую сумму **3 230 тыс. руб.**, в том числе премии - 3 230 тыс. руб.

Аудитор 
 Дата 26 АПР 2007 19

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

3.14. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство электро- и теплоэнергии, которые составляют 90% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ (Костромская область, Вологодская область, Тверская область, Ярославская область, Новгородская область) и не выделяет отдельно географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

3.15. Доверительное управление

Между Обществом (Доверительный управляющий) и ОАО РАО «ЕЭС России» (Учредитель управления) заключены договоры доверительного управления акциями ОАО «Ярославская сбытовая компания», ОАО «Костромская сбытовая компания», ОАО «Тверская энергосбытовая компания» и ОАО «Архангельская сбытовая компания» от 09.12.2005г. сроком на один год.

Договор по управлению акциями ОАО «Ярославская сбытовая компания» расторгнут соглашением от 28.06.2006г.

Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 08.12.2006г. № 237) принято решение о продлении действия остальных договоров доверительного управления на тех же условиях и на тот же срок.

По условиям договоров Общество имеет право на получение вознаграждения.

В текущем периоде Общество не получило вознаграждения по договору управления, так как не было принято решение о выплате дивидендов за 2006 год по указанным сбытовым компаниям.

3.16. События после отчетной даты

Общество заключило агентский договор с РАО «ЕЭС России» согласно которому РАО «ЕЭС России» должно заключить договор с независимым оценщиком на проведение переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2007 года. Общество ожидает, что переоценка основных средств на 1 января 2007 года приведет к существенному увеличению текущей (восстановительной) стоимости основных средств.

На внеочередном общем собрании акционеров Общества (Протокол заседания Правления ОАО РАО «ЕЭС России» №1436пр/4 от 13.04.2006 г.) было принято решение о присоединении ОАО «Архангельская генерирующая компания», которое должно завершиться в мае 2007 года.

В соответствии с утвержденным перечнем Ключевых задач Общества на 2007 год, в целях повышения рыночной капитализации ОАО «ТГК-2», планируется в срок до 30.03.2007 г. включение акций ОАО «ТГК-2» в Котировальный список «Б» фондовой биржи ОАО «ММВБ». Оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении не имеется возможным.

Аудитор  20
26 АПР 2007 40

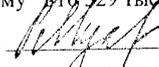
Выплаты дивидендов по итогам деятельности Общества в 2006 году не планировалось.

3.17. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2006 года Обществом были выданы следующие поручительства: в тыс.руб.

Дата внесения записи	Номер и дата договора поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Срок окончания обязательств в поручительству	Банк	Наименование общества
1	2	3	4	5	6
01.11.2006	PR/340/06 от 01.11.2006	200 000	31.10.2008	ОАО АКБ «Росбанк» г.Москва	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
19.10.2006	324-6/П от 19.10.2006	400 000	07.08.2007	Ярославский филиал «Номос-банка»ЗАО	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
27.10.2006	K2600/06-0276ЛВ/П10 от 27.10.2006	300 000	27.04.2007	ОАО "ТКБ"	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
27.09.2006	П-45206-810-262 от 27.09.2006	200 000	27.08.2007	ВТБ Розничные услуги	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
28.09.2006	П-45206-810-264 от 28.09.2006	100 000	27.03.2007	ВТБ Розничные услуги	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
28.09.2006	П-45206-810-265 от 28.09.2006	100 000	27.03.2007	ВТБ Розничные услуги	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
28.09.2006	П-45206-810-266 от 28.09.2006	100 000	27.03.2007	ВТБ Розничные услуги	ОАО "Архангельская генерирующая компания"
25.09.2006	7600/06-0019КС/П10 от 25.09.2006	23 470	25.06.2007	ОАО "ТКБ"	ОАО "Промышленная мини-ТЭЦ "Белый ручей"
Итого		1 423 470			

Также по кредитным договорам было передано в залог имущество (товарно-материальные ценности по балансовой стоимости) на сумму 316 529 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2006 – 0):

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 Аудитор  21
 Дата 26 АПР 2007 41

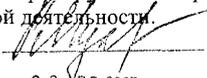
в тыс.руб

Номер и дата кредитного договора, в обеспечении которого оформлен залог	Сумма кредита, тыс. руб.	Дата погашения кредита по плану (дата прекращения обязательств по договору залога)	Банк залогодержатель	Наименование имущества	Залоговая стоимость имущества, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
115/06 от 05.05.2006г.	100 000	02.11.2007	Тверское ОСБ № 8607	Газ (58 000,00 тыс. куб.м)	72 950
146/06 от 26.05.2006г.	96 000	23.11.2007	Тверское ОСБ № 8607	Газ (28 000,00 тыс. куб.м)	35 217
				Мазут (6100 тонн)	35 228
76/06 от 27.03.2006г.	82 000	25.09.2007	Тверское ОСБ № 8607	Мазут (11 100 тонн)	64 103
107/06 от 24.04.2006г.	150 000	23.10.2007	Тверское ОСБ № 8607	Газ (66 000,00 тыс. куб.м)	83 012
				Уголь (10 982 тонны)	8 582
				Торф (46 503 тонны)	17 439
Итого					316 529

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды (включая операции, которые относятся к реорганизации Общества в форме присоединения к нему региональных генерирующих компаний), в будущем возможны споры с контролирующими органами, которым могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Аудитор 
 Дата 26 АПР 2007 42²²

В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

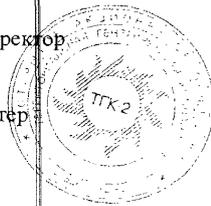
Налоговые проверки, в том числе по присоединившимся обществам, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2006 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество несет солидарную ответственность перед кредиторами и по обязательствам, возникшим до реорганизации ОАО "Костромская генерирующая компания", ОАО "Новгородская генерирующая компания", ОАО "Тверская генерирующая компания", ОАО "Ярославская энергетическая компания", ОАО "Вологодская ТЭЦ", в том числе по налоговым обязательствам.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А.Вагнер

Г.А. Конькова

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 28 MAR 2007

23 43

28 Apr 2007

**ПРИЛОЖЕНИЕ III. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента
за 9 месяцев 2007 года**

к приказу Министерства финансов РФ
от 22.07.03 N 67 н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 октября 2007 года

Организация Территориальная генерирующая компания 2
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство тепловой энергии
Организационно-правовая форма Открытое акционерное общество
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение Ярославская область, пр-т Октября, д.42

Форма N1 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710001
2007\10\29
76535270
7606053324
40.30.1
47\16
384\385

Дата утверждения
Дата отправки
[принятия]

АКТИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	8 298 509	12 628 383
Незавершенное строительство	130	1 084 389	1 206 166
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	390 231	345 002
Отложенные налоговые активы	148	119 058	680 110
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	9 892 187	14 859 661
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 139 440	1 910 808
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 053 282	1 815 484
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	92	525
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	86 066	94 799
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	73 490	124 337
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	553 295	538 663
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	417 325	417 286
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 022 220	3 823 684
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1 921 074	2 967 980
Краткосрочные финансовые вложения	250	276 600	564 900
Денежные средства	260	68 238	119 430
Прочие оборотные активы	270	304	3 804
в том числе акции в доверительном управлении	271	-	-
ИТОГО по разделу II	290	5 133 587	7 085 626

Баланс	300	15 025 774	21 945 287
ПАССИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	7 117 127	11 124 969
Собственные акции, выкупленные у акционеров	415	-	-
Добавочный капитал	420	3 180 322	2 556 671
Резервный капитал	430	-	51
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	51
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	470	(129 164)	(633 535)
ИТОГО по разделу III	490	10 168 285	13 048 156
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты			
Отложенные налоговые обязательства	510	-	670 000
Прочие долгосрочные обязательства	515	399 255	717 162
ИТОГО по разделу IV	520	108 029	90 556
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность	610	3 351 664	5 405 661
в том числе:			
поставщики и подрядчики	620	915 964	1 926 515
задолженность по оплате труда перед персоналом	621	368 634	1 290 084
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	624	35 864	79 294
задолженность по налогам и сборам	625	17 534	29 147
прочие кредиторы	626	130 959	103 009
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	628	362 973	424 981
Доходы будущих периодов	630	20 383	16 297
Резервы предстоящих расходов и платежей	640	53 391	56 359
Прочие краткосрочные обязательства	650	8 803	14 581
ИТОГО по разделу V	660	-	-
БАЛАНС	690	4 350 205	7 419 413
БАЛАНС	700	15 025 774	21 945 287
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
АКТИВ	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства	910	5 853 404	6 143 254
в том числе по лизингу	911	13 211	27 142
Товарно-материальные ценности, принятые на хранение	920	1 062	21 644
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	59 074	85 288
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	12 860	12 860
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	1 739 999	3 804 868
Износ объектов внешнего благоустройства	980	304	304
Нематериальные активы, полученные в пользование	995	59 530	64 509
Бланки строгой отчетности	990	3	18
Имущество, находящееся в федеральной собственности	993	3 348	3 357

Руководитель

А.А. Вагнер

Главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

Отчет о прибылях и убытках

за 9 месяцев 2007 года

Форма N2 по ОКУД

Дата [год, месяц, число]

Организация Территориальная генерирующая компания 2

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство тепловой энергии

по ОКДП

Организационно-правовая форма Открытое

по ОКОПФ\ОКФС

акционерное общество

47\16

Единица измерения тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

2007\10\29

76535270

7606053324

40.30.1

47\16

384\385

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	9 941 247	1 268 092
<i>электроэнергии</i>	011	4 665 516	647 716
<i>теплоэнергии</i>	012	4 597 575	476 330
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	013	410 142	142 897
<i>выручка от транспортировки электро- и теплоэнергии</i>	014	263 878	603
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	015	4 136	546
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг			
в том числе проданных:	020	(10 072 346)	(1 634 256)
<i>электроэнергии</i>	021	4 406 203	722 492
<i>теплоэнергии</i>	022	4 867 014	714 097
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	023	351 212	134 384
<i>транспортировка электро- и теплоэнергии</i>	024	439 934	62 267
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	026	7 983	1 016
Валовая прибыль	029	(131 099)	(366 164)
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы.	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(131 099)	(366 164)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	6 850	-
Проценты к уплате	070	(319 799)	(76 240)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	1 094 132	7 916
Прочие расходы	100	(829 679)	(66 649)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(179 595)	(501 137)
Отложенный налоговый актив	150	177 444	93 640
Отложенное налоговое обязательство	160	204 306	33 156
Текущий налог на прибыль	170	-	-
Иные аналогичные обязательные платежи			
Уточнение налога на прибыль	180	(22 004)	-
Списание ОНО	181	(692)	-
Списание ОНА	182	2	1
Пени по налогам и сборам	183	(226)	-
Пени во внебюджетных фондах	184	7	1
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	19010	(183 544)	(440 655)

Наименование показателя	Код Стр.	За отчетный Период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	69 965	59 789
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании прибыль	210	7165	9516	873	118
Прибыль (убыток) прошлых лет прибыль	220	37817	44310	1801	19153
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	11633	698	-	4553
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	9	-	1
Отчисления в оценочные резервы убыток	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	463	323	152	-

Руководитель

Вагнер А.А.

Главного бухгалтера

Иванова Ю.В.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2005 ГОД

Утверждено
Приказом ОАО ТГК-2
от «15» июля 2005 года № 17

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»

Раздел 1. Введение

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО ТГК-2 (далее Общество) подготовлено в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства и исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(п.п. 6,13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. приказом Минфина РФ от 9.12.1998 г. № 60н)

Учетная политика, как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета имеет целью формирование в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации, а также оперативной, финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Настоящее Положение призвано обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями Общества.

Раздел 2. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ; действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ; рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н; другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением по учетной политике.

Раздел 3. Организационные положения учетной политики

3.1 Организационная структура

Общая организационная структура Общества:

- Исполнительный аппарат (г. Ярославль);
- Главные управления по территориям (Архангельская область, Вологодская область, Костромская область, Новгородская область, Тверская область, Ярославская область).

Главные управления по территориям наделены имуществом и действуют на основании утвержденных положений.

Руководители главных управлений по территориям назначаются генеральным директором Общества и действуют на основании доверенностей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества, выполнением обязательств.

3.2 Организация бухгалтерского учета

3.2.1 Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, входящей в состав исполнительного аппарата.

(ст. 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

3.2.2 Главные управления по территориям не наделены правами юридических лиц и не выделены на отдельный баланс. Все хозяйственные операции главных управлений по территориям отражаются в аналитическом учете исполнительного аппарата.

В главных управлениях по территориям функционируют учетные группы, которые осуществляют сбор первичной документации, обеспечивают необходимую информацию для её обработки и ведения учета.

3.2.3 Состав, подчиненность, разделение полномочий и ответственности централизованной бухгалтерии, учетных групп, устанавливаются положением о централизованной бухгалтерии, положениями об учетных группах главных управлений по территориям и должностными инструкциями работников.

3.2.4 Для ведения бухгалтерского учета используется программный комплекс автоматизированной информационной системы «Куб-3» (производство и текущее сопровождение ЗАО «Дейтейниум» г. Москва).

3.2.5 Затраты на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, учитываются на балансе Общества, в составе вложений во внеоборотные активы.

Учет затрат на строительство объектов основных средств ведется по объектам строительства. Расходы на текущее содержание персонала служб по инвестициям и капитальному строительству Общества, распределяются по объектам строительства, пропорционально прямым затратам на объекты строительства

3.3 Общая характеристика системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества – есть совокупность следующих элементов: контрольная среда; система бухгалтерского учета; отдельные средства контроля.

Контрольная среда. Включает в себя действующую организационную структуру с распределением полномочий и ответственности между службами и сотрудниками; кадровую политику; порядок подготовки отчетности для внешних пользователей и управленческих нужд; порядок контроля за соответствием фактов хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства.

Организационная структура предполагает распределение ответственности и полномочий между службами и сотрудниками. Первый уровень – исполнительный аппарат, с высшими управленцами и службами, исполняющими функции технического надзора, безопасности, планирования деятельности, финансового контроля и бюджетирования, единства снабженческой политики, технического контроля проектной документации и осуществлением капитальных вложений; второй уровень – руководители главных управлений по территориям; третий уровень – руководители подразделений, входящих в состав главных управлений по территориям и выполняющих прямые производственные функции (ТЭЦ, котельные, тепловые сети).

Процедуры внутреннего контроля, как на уровне исполнительного аппарата, главных управлений по территориям, ТЭЦ, котельных, тепловых сетей, устанавливаются едиными отраслевыми регламентами, внутренними распорядительными документами и графиком документооборота.

Между различными должностными лицами распределяются следующие полномочия:

- непосредственный доступ к активам Общества;
- разрешение на осуществление операций с активами;
- непосредственное осуществление хозяйственных операций;
- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Кадровая политика, в том числе: система отбора, найма, продвижения по службе, обучения и подготовки кадров, должна обеспечивать высокую квалификацию и честность сотрудников.

Система бухгалтерского учета. Централизация бухгалтерского учета обусловлена организационной структурой Общества, в соответствии с которой главные управления по территориям не наделены правами юридических лиц.

Централизация бухгалтерского учета имеет целью его организацию от имени генерального директора Общества, как оперативно управляющего должностного лица, при этом каждый участник хозяйственного процесса подотчетен оперативно управляющему должностному лицу. Первичным объектом учета выступает оперативно управляющее должностное лицо, а хозяйственная деятельность Общества является следствием учета подотчетных должностных лиц.

В системе внутреннего контроля бухгалтерский учет решает следующие задачи:

- хозяйственные операции должны осуществляться с одобрения исполнительного руководства, как в целом, так и в конкретных случаях;
- все операции должны фиксироваться в суммах, соответствующих первичным документам, на счетах бухгалтерского учета, в соответствующем периоде времени, в соответствии с настоящим Положением по учетной политике и обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам должен осуществляться только с разрешения руководителей соответствующих уровней;
- активы, зафиксированные в бухгалтерском учете должны соответствовать их фактическому наличию.

При решении данных задач применяются такие процедуры как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- контроль осуществления графиков документооборота;
- проверка наличия разрешительных подписей уполномоченного руководящего персонала на первичных документах;
- проведение периодических плановых и внеплановых инвентаризаций, а также сверка расчетов;
- физическое ограничение доступа к первичной документации и регистрам учета.

Отдельные средства контроля. Данный элемент системы внутреннего контроля включает контроль сохранности имущества посредством его охраны и периодических инвентаризаций. (ст. 1 и ст.6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

3.4 Сведения о финансово-хозяйственной деятельности, которые являются коммерческой тайной

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

(п.4 ст.10 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, установлен положением о коммерческой тайне, утвержденным генеральным директором.

Раздел 4. Технические положения учетной политики

4.1 Право подписи первичных финансовых документов

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства) подписываются генеральным директором (первая подпись) и главным бухгалтером (вторая подпись)

Право подписи документов по расходу финансовых средств, предоставляется также заместителям генерального директора, в пределах их должностных полномочий, на основании доверенностей и на которых оформлены образцы подписей для осуществления банковских операций.

Право второй подписи документов по расходу финансовых средств, расчетных договоров изменяющих финансовые обязательства организации, наряду с главным бухгалтером предоставляется его заместителям, на которых оформляются образцы подписей для совершения банковских операций.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера (его заместителей) считаются не действительными и к исполнению не принимаются.

Применяемая система финансового контроля и бюджетирования, устанавливает порядок прохождения документов, служащих основанием для расчетов с различными организациями по договорам и обязательствам. Такой порядок регламентируется графиком документооборота.

(ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

4.2 Формы первичной учетной документации

Для документирования финансово-хозяйственных операций применяются действующие унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, применяются формы первичной учетной документации, разработанные самостоятельно. Данные формы первичной учетной документации утверждаются генеральным директором.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказами генерального директора (руководителей главных управлений по территориям и их структурных подразделений). Приложениями к таким приказам являются образцы подписей должностных лиц, которым предоставляется право подписи первичных учетных документов.

Приказы об установлении права подписи первичных учетных документов, на стадии их подготовки, в обязательном порядке, согласовываются с главным бухгалтером (его заместителем).

Работники централизованной бухгалтерии и учетных групп главных управлений по территориям, не уполномочены оформлять первичные учетные документы, за исключением приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерских справок, счетов, актов сверок расчетов, инвентаризационных и сличительных ведомостей при инвентаризации.

Ответственность за своевременное и правильное оформление первичных документов, необходимые сроки для передачи их в централизованную бухгалтерию устанавливается графиком документооборота.

При представлении первичного документа с нарушением установленного срока, приемка такого документа, производится с разрешения главного бухгалтера (руководителя учетной группы). В целях осуществления контроля и принятия мер к нарушителям, по каждому факту несвоевременного представления первичного документа, работниками централизованной бухгалтерии (учетной группы) делается запись в специальном журнале, за подписью лица, представившего первичный документ с нарушением установленного срока.

Принятые к учету первичные документы хранятся в централизованной бухгалтерии до истечения календарного года, а затем передаются в архив.

(ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

4.3 Применяемая форма бухгалтерского учета

Применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники и компьютерной обработки данных.

(ст. 10 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

4.4 Оценка имущества и обязательств

Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств и амортизационных отчислений), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

Основные средства и амортизационные отчисления учитываются в рублях. Разницы от округления копеек относятся на операционные доходы (расходы).

4.5 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Порядок, сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами генерального директора.

Результаты проведенных инвентаризаций рассматриваются постоянно действующими инвентаризационными комиссиями, функции и полномочия которых устанавливаются приказами генерального директора (руководителей главных управлений по территориям) о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий.

(ст. 12 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

4.6 Формы бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

Используются формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с рекомендованными Минфином РФ, с учетом дополнительных показателей, вводимых РАО «ЕЭС России».

Бухгалтерская отчетность формируется централизованной бухгалтерией на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.
(ст.13 Закона РФ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 года № 4н «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности»).

4.7 Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов Общества, утвержденный приказом генерального директора.

4.9 Пользователи бухгалтерской отчетности

4.9.1 Бухгалтерская отчетность представляется следующим пользователям:

- в налоговый орган по месту учета;
- орган государственной статистики по месту регистрации;
- ОАО РАО ЕЭС России»;
- другие акционеры;
- органы тарифного регулирования;
- ФКЦБ;
- кредитным организациям;
- антимонопольный орган.

4.9.2 Годовой отчет, не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового собрания акционеров, подлежит предварительному утверждению Советом директоров Общества.

4.9.3 Первым отчетным годом считается период с 19 апреля (даты государственной регистрации) по 31 декабря 2005 года включительно.

Раздел 5. Методические положения учетной политики

5.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 91н.

5.1.1 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов

(п. 6 ПБУ 14/2000).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

(п. 11 ПБУ 14/2000)

5.1.2 Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации.

Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

(п. 15 ПБУ 14/2000)

5.1.3 Установление срока полезного использования

Срок полезного использования устанавливается комиссией, утвержденной приказом генерального директора на момент принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

(п. 17 ПБУ 14/2000)

5.1.4 Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, за исключением организационных расходов и положительной деловой репутации, отражаются записью на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

(п. 21 ПБУ 14/2000)

5.2 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 23н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

5.2.1 Единица бухгалтерского учета основных средств. Инвентарный номер объекта основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств по каждому объекту (кроме библиотечных фондов), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, на складе, на консервации присваивается инвентарный номер.

Присвоенный инвентарному объекту номер обозначается путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской либо иным способом.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним до момента его выбытия.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам основных средств.

(п. 6 ПБУ 6/01, Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.1999 г. № 107н)

Состав и группировка объектов основных средств определяются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

5.2.2 Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

(п.п. 7,8 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

(п. 9 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

(п. 10 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

(п. 11 ПБУ 6/01)

5.2.3 Переоценка основных средств

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей стоимости проводится в порядке, устанавливаемом государством и РАО «ЕЭС России» как основным акционером Общества, не чаще одного раза в год (на начало отчетного года), путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

5.2.4 Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Для определения срока полезного использования объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, применяется *классификация* основных средств, установленная постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

(п. 18 ПБУ 6/01; постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1)

Сроки полезного использования по объектам основных средств, бывшим в употреблении определяются на основе применяемой *классификации* основных фондов, при этом уменьшаются на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Если срок фактического использования объекта предыдущим собственником равен или превышает срок полезного использования в соответствии с применяемой *классификацией*, то срок полезного использования данного объекта определяется комиссией, при вводе его в эксплуатацию, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

5.2.5 Учет объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 руб.

На объекты основных средств, стоимостью не более 10 000 руб. инвентарные карточки не заводятся. Учет движения таких объектов на складе и в эксплуатации производится с применением оборотных ведомостей по учету основных средств.

Указанные объекты учитываются: на складе - в количественном и стоимостном выражении, в эксплуатации - в количественном выражении.

Расходы на ремонт основных средств, стоимостью не более 10 000 руб., находящихся в эксплуатации, относятся на себестоимость реализованной продукции.

5.2.6 Учет объектов основных средств, для которых предусмотрена государственная регистрация права собственности.

Объекты, отвечающие критериям основных средств, для которых предусмотрена государственная регистрация права собственности, по которым закончены капитальные вложения и находящиеся в эксплуатации, при наличии акта приемки-передачи основных средств (форма ОС-1), до момента государственной регистрации права собственности, учитываются в составе основных средств на отдельном субсчете обособленно, с момента подачи заявления на государственную регистрацию права собственности.

Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке, с 1-го числа месяца, который следует за месяцем введения их в эксплуатацию.
(п. 52 Методических указаний)

5.2.7 Способ учета затрат при проведении ремонта основных средств

При проведении ремонта основных средств, применяется способ учета по фактическим затратам, с отнесением непосредственно на себестоимость по мере возникновения затрат.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

5.2.8 Отдельные вопросы учета основных средств

5.2.8.1 О порядке учета при модернизации объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 руб.

При осуществлении модернизации объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 руб. находящихся в эксплуатации применяется следующий порядок учета:

- первоначальная стоимость объекта принимается равной нулю;
- если расходы на модернизацию объекта не превысили сумму 10 000 руб., то такие расходы списываются на себестоимость реализованной продукции;
- если расходы на модернизацию объекта превысили сумму 10 000 руб., то сумма таких расходов принимается к учету как отдельный объект основных средств, с последующей его амортизацией.

5.2.8.2 Об определении суммы амортизационных отчислений при увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств после модернизации, реконструкции.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

(п. 14 ПБУ 6/01)

При определении суммы амортизационных отчислений принимается остаточная стоимость объекта, увеличенная на сумму расходов по модернизации, реконструкции.

(письмо Минфина РФ от 23.06.2004 г. № 07-02-14/144)

Если период модернизации, реконструкции составил не более 12 месяцев, то остаточная стоимость объекта принимается на 1-е число месяца, в котором модернизация, реконструкция были закончены.

Если период модернизации, реконструкции составил более 12 месяцев, то остаточная стоимость объекта принимается на 1-е число месяца, следующего за месяцем, в котором работы начались.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется по формуле:

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений = (Остаточная стоимость объекта + расходы на модернизацию, реконструкцию) × (1 / оставшийся срок полезного использования, умноженный на 100).

Если в результате модернизации, реконструкции увеличивается срок полезного использования объекта, то ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется аналогично, при этом оставшийся срок полезного использования принимается с учетом его увеличения.

При увеличении срока полезного использования объекта после его модернизации, реконструкции, корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, то взамен открывается новая карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих объект.

5.2.8.3 Об оценке основных средств, полученных в процессе реорганизации;

Основные средства, полученные Обществом в процессе реорганизации, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, по которой отражаются в передаточном акте, свернуто по остаточной стоимости. В случае если остаточная стоимость передаваемых основных средств равна нулю, то данные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по условной оценке – 1 рубль.

(Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н; Организационная инструкция по формированию передаточного акта при реорганизации в форме присоединения, РАО «ЕЭС России», 2005 г.)

5.2.8.4 Об учете объектов основных средств содержащих драгоценные металлы (компьютеры, офисная теле-, видео-, аудиотехника и т.п.).

Объекты основных средств содержащих драгоценные металлы учитываются в общеустановленном порядке.

Указания по оформлению первичной учетной документации при вводе в эксплуатацию объектов основных средств содержащих драгоценные металлы и инвентаризации таких объектов приведены в Инструкции о порядке учета драгоценных металлов, утвержденной приказом генерального директора.

5.2.8.5 Учет расходов по содержанию законсервированных объектов основных средств.

Расходы по содержанию объектов, находящихся на консервации осуществляются в пределах сметы расходов на содержание таких объектов и учитываются на счетах 23 (25), с последующим списанием на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включением в состав операционных расходов.

5.2.8.6 Учет арендованных объектов основных средств

Арендованные объекты основных средств учитываются арендатором на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, указанной в договоре аренды. Инвентарная карточка на арендованный объект арендатором не заводится, при этом в бухгалтерии арендатора должна находиться копия инвентарной карточки арендодателя на данный объект.

Если в соответствии с договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются собственностью арендатора, то затраты по законченным работам капитального характера признаются отдельным инвентарным объектом основных средств.

Если в соответствии с договором аренды арендатор передает произведенные капитальные вложения арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера подлежат компенсации арендодателем, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета учета расчетов.

Расходы по текущему ремонту арендуемых объектов основных средств, поддержанию их в исправном состоянии, осуществляются за счет арендатора, а по капитальному ремонту – за счет арендодателя. Если иное не предусмотрено условиями договора аренды (ст. 616 ГК РФ).

Учет объектов (принятие к учету в качестве основных средств, начисление амортизации и т.д.) по договорам лизинга осуществляется лизингополучателем или лизингодателем, в зависимости от условий заключенных договоров. При начислении амортизации лизингополучателем, срок полезного использования определяется в порядке, изложенном в пункте 5.2.4 настоящего раздела.

Расходы по текущему и капитальному ремонту предмета лизинга несет лизингополучатель, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

(п.3 ст.17 Закона РФ «О финансовой аренде (лизинге)»).

5.2.8.7 Учет расходов при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники

При разграничении модернизации и ремонта компьютера определяющее значение имеет не то, как изменились его эксплуатационные характеристики, а тот факт, что сохраняется работоспособность инвентарного объекта, не изменившего выполнение своих функций в целом.

Расходы при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники учитываются как расходы на ремонт компьютерной техники.

(письмо Минфина РФ от 22.06.2004 г. № 03-02-04-/5)

5.2.8.8 Об учете книг, брошюр и других печатных изданий.

Указанные объекты учитываются на счете 01 «Основные средства». При их оприходовании оформляется акт приема – передачи объекта основных средств (унифицированная форма ОС-1). Инвентарные карточки (унифицированная форма ОС-6) на данные объекты не ведутся. По мере отпуска в производство или в эксплуатацию их стоимость относится на затраты производства.

Контроль за движением книг, брошюр и других печатных изданий осуществляется ответственными работниками Общества, в соответствии с Инструкцией по учету библиотечного фонда, утв. приказом Минкультуры РФ от 02.12.1998 г. № 590.

5.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом

Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н.

5.3.1 Оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию, транспортные расходы (если они не включены в цену МПЗ);
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческим кредитам), начисленные до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и др.

(п.п. 5,6 ПБУ 5/01)

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

(п. 8 ПБУ 5/01)

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

(п. 9 ПБУ 5/01)

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов переданных или подлежащих передаче Обществом.

(П. 10 ПБУ 5/014)

5.3.2 Способ оценки МПЗ при поступлении, их отпуске в производство и ином выбытии

МПЗ учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» не используется.

При отпуске в производство и при ином выбытии, МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

(п. 16 ПБУ 5/01)

Товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

5.3.3 Единица учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

5.3.4 Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

ТЗР принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую стоимость материалов.

(п. 83 Методических указаний)

5.3.5 Учет выпуска продукции

Учет выпуска продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция», без отражения по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

5.3.6 Оценка готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

5.3.7 Учет спецодежды

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации более года, списывается линейным способом. (п. 26 Методических указаний)

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент её передачи (отпуска) работникам. (п. 21 Методических указаний)

5.3.8 Отдельные вопросы учета МПЗ

5.3.8.1 Учет топлива на технологические цели.

Топливо на технологические цели учитывается на счете 10 субсчет 3 «Топливо» по видам топлива: уголь, мазут, газ, торф.

Контроль расхода технологического топлива осуществляется техническими службами станций путем ежедневного учета количества сжигаемого топлива. Станции составляют суточные отчеты о расходе топлива, на основе которых в конце месяца составляют технические отчеты (сводные данные о суточных отчетах). Данные технических отчетов станций используются для списания расхода топлива на производство.

Весь расход топлива, независимо от его вида (марки) приводится к единому измерителю путем пересчета на условное топливо с теплотой сгорания 7 000 Ккал/кг. Данные о расходе топлива в условном измерении используются для определения условного расхода топлива на единицу энергии при распределении затрат между электрической и тепловой энергией.

5.3.8.2 Учет отдельных объектов в составе МПЗ

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Спецодежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты учитываются в составе материалов.

5.3.8.3 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

5.3.8.4 Учет автомобильных шин

Для целей бухгалтерского учета применяется следующая классификация авто шин: авто шины базового комплекта автомобиля; автошины для замены изношенных автошин; автошины для сезонной (летней или зимней) замены.

Авто шины базового комплекта формируют первоначальную стоимость автомобиля, как объекта основных средств и отдельно не учитываются. Если автомобиль приобретает с дополнительным комплектом сезонных автошин, стоимость такого дополнительного комплекта автошин, также формирует первоначальную стоимость автомобиля.

Авто шины, приобретаемые для замены изношенных и для сезонной замены, учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы» субсчет 10.5 «Запасные части», при этом применяются счета аналитического учета: 10.5.1 «Авто шины на складе» и 10.5.2 «Авто шины в эксплуатации». При установке автошин на автомобиль делается бухгалтерская запись по дебету счета 10.5.2 «Авто шины в эксплуатации» с кредита счета 10.5.1 «Авто шины на складе».

Изношенные авто шины списываются с кредита счета 10.5.2 на расходы по текущему содержанию авто транспорта, на основании акта на списание материалов и запасных частей.

Авто шины, находящиеся в эксплуатации, учитываются структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию авто транспорта, по форме АП-1 «Карточка учета работы авто покрышек».

Затраты на ошиповку автошин учитываются в составе расходов по ремонту автотранспорта.

5.3.8.5 Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) и специальных жидкостей для работы автотранспорта.

ГСМ и специальные жидкости могут приобретаться как по безналичному расчету по договорам с топливо снабжающими организациями, так и за наличный расчет на АЗС.

Приобретаемые ГСМ и специальные жидкости учитываются на счете 10 «Материалы» субсчет «Сырье и материалы».

Списание ГСМ и специальных жидкостей осуществляется на основании путевых листов работы автотранспорта, по нормативам, рассчитанным исходя из базовой нормы и специальных коэффициентов, учитывающих различные условия работы автомобилей.

Расчетные формулы, базовые нормы и значения специальных коэффициентов, принимаются в соответствии с Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте (РД 3112194-0366-03), утвержденными Минтрансом РФ 29 апреля 2003 года.

Нормы расхода ГСМ и смазочных материалов утверждаются приказами генерального директора (руководителей главных управлений по территориям).

5.3.8.6 Учет драгоценных металлов, входящих в состав деталей и узлов (лома, отходов), образующихся при списании основных средств.

Осуществляется в соответствии с Инструкцией Минфина РФ от 29 августа 2001 года № 68н «О порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Документальное оформление изъятия из объектов основных средств деталей и узлов (лома, отходов), содержащих драгоценные металлы, при выбытии объектов основных средств, их ремонте и разукрупнении производится с использованием Акта (форма ДМ-1).

Детали и узлы (лом, отходы), содержащие драгоценные металлы приходятся по рыночной стоимости.

При невозможности отбора для проведения анализа представительной пробы от образовавшихся лома и отходов, учет драгоценных металлов, входящих в их состав, ведется в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов на основании сведений о содержании драгоценных металлов, имеющихся в технической документации на основное средство (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.).

При отсутствии этих сведений (в отношении импортного, устаревшего отечественного оборудования) – на основе сведений о содержании драгоценных металлов в аналогичных объектах или их экспертной оценке.

Оприходование деталей и узлов (лома, отходов) содержащих драгоценные металлы производится с использованием приходного ордера (унифицированной формы М-4), по дебету счета 10 «Материалы» субсчет «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Реализация специализированным организациям лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, производится записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При отсутствии достоверной информации о стоимости приходуемого драгоценного металла, по причине не точных данных о содержании его в ломе и отходах, разница между их рыночной и балансовой стоимостью учитывается как внереализационные доходы (расходы) организации.

Реализация специализированным организациям лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, производится без НДС.

(Инструкция о порядке учета драгоценных металлов; п.п. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ)

5.3.8.7 О переводе материалов из одних учетных единиц в другие

В случае, когда материал поступает от поставщика в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, в погонных метрах), то при оприходовании таких материалов составляется Акт перевода материалов из одной единицы в другую (форма ПМ - 1). В карточках складского учета такие материалы приходятся в единице измерения поставщика, а также в новой единице измерения со ссылкой на акт перевода.

(п. 55 Методических указаний)

5.3.8.8 Документальное оформление и учет материальных ценностей, демонтированных при проведении капитального ремонта основных средств, и подлежащих восстановлению в целях их дальнейшего использования.

Материальные ценности (запасные части, узлы, агрегаты и т.п.), демонтированные при проведении капитального ремонта инвентарного объекта основных средств, и подлежащие восстановлению в целях их дальнейшего использования, передаются на склад филиала (структурного подразделения) по требованию-накладной (формы № М-11), с указанием наименования, количества передаваемых материальных ценностей и инвентарного номера ремонтируемого объекта основных средств.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия структурного подразделения производит осмотр и оценку сданных материальных ценностей и оформляет Акт об оценке их рыночной стоимости (Приложение 1).

Материальные ценности приходуются структурным подразделением по рыночной стоимости, с учетом износа.

Приход материальных ценностей отражается бухгалтерской записью по дебету счета 10.5 «Запасные части» и кредиту счетов учета затрат на производство.

Последующее восстановление (обработка и т.п.) оприходованных материальных ценностей может осуществляться собственными силами структурного подразделения или с привлечением подрядных организаций. Возникающие при этом расходы относятся на счета учета затрат на производство.

5.3.8.9 Учет трудовых книжек.

Трудовые книжки учитываются на счете 10 «Материалы» субсчет «Трудовые книжки» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно, трудовые книжки учитываются за бухгалтерским балансом, как бланки строгой отчетности.

Выдача трудовых книжек работникам считается реализацией и отражается записью по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению расходов на трудовые книжки» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии трудовых книжек в результате их порчи, производится запись по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 10 субсчет «Трудовые книжки» и списание с забалансового учета.

Для учета трудовых книжек применяются следующие формы первичных документов:

- Акт о списании бланков трудовых книжек и вкладышей к ним (форма ТК-1), оформляется кадровой службой;
- Приходно-расходная книга по учету бланков трудовых книжек и вкладышей к ним (утверждена постановлением Минтруда России от 10 октября 2003 года № 69), ведется бухгалтерией;
- Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним (утверждена постановлением Минтруда России от 10 октября 2003 года № 69), ведется кадровой службой;
- Отчет о наличии бланков трудовых книжек за месяц (форма ТК-2), оформляется кадровой службой.

5.3.8.10 Организация ведения картотеки учета материалов

Картотека учета материалов на складах Общества формируется автоматически, в электронном виде, при вводе реквизитов приходно-расходных документов в подсистему «Бухгалтерский учет. Главная книга. Ввод/модификация финансовых документов» информационной системы КУБ-3.

Введенные в подсистему приходно-расходные документы, передаются структурными подразделениями, по реестру в централизованную бухгалтерию (учетную группу), для проверки и контроля.

5.4 Расходы будущих периодов (РБП)

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов.

5.4.1 Состав РБП

В состав РБП включаются:

- расходы, связанные с освоением новых организаций, производств, цехов, агрегатов;
- расходы, предшествующие капитальному ремонту, реконструкции основных средств;
- расходы по оплате технического осмотра автотранспортной техники;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или мены, если эти активы не соответствуют условиям установленным для нематериальных активов;

- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы по страхованию имущества организации и работников;
- расходы по подписке на периодические издания;
- транспортные расходы сезонного характера (переправы и т.п.).

(Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н; Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета, под редакцией А.С. Бакаева, Информационное агентство «ИПБ БИНФА», 2002)

Расходы подготовительного периода к началу производственной (операционной) деятельности Общества учитываются в составе РБП как расходы, связанные с освоением новых организаций.

Номенклатура расходов подготовительного периода включает следующие основные статьи: заработная плата; ЕСН; материалы (канцелярские принадлежности и т.п.); услуги сторонних организаций, связанные с управленческой деятельностью Общества; командировочные расходы; представительские расходы.

Оплата отпускных работникам, в части приходящейся на дни отпуска в месяце, следующем за текущим месяцем, учитывается в составе РБП. Аналогично учитываются суммы единого социального налога, начисляемые на отпускные.

5.4.2 Порядок списания РБП.

РБП списываются по видам расходов равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

РБП к началу производственной деятельности, списываются с месяца начала производственной деятельности, ежемесячно равными долями до конца текущего года.

Суммы отпускных работникам (а также ЕСН), учтенные в составе РБП, списываются в текущем месяце, в части приходящейся на дни отпуска в текущем месяце.

5.4.3 Аналитический учет РБП

Аналитический учет РБП ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

5.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

5.5.1 Единица учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены такие вложения.

В качестве единицы бухгалтерского учета финансовых вложений принимается однородная совокупность финансовых вложений: ценная бумага; вклад в уставный капиталы другой организации; предоставленный займ; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; вклад по договору простого товарищества.

5.5.2 Способ оценки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при их выбытии

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

(п. 26 ПБУ 19/02)

5.5.3 Начисление дисконта по векселям

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей, в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска доходами, относится на операционные доходы (расходы).

(п. 22 ПБУ 19/02)

5.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.6.1 Оценка дебиторской задолженности покупателей энергии

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных счетов, по обоснованным ценам и тарифам.

5.6.2 Оценка прочей дебиторской задолженности

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами и сложившихся остатков по расчетам.

Оценка прочих активов производится по фактическим затратам на момент их принятия к бухгалтерскому учету.

5.6.3 О формировании резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

5.6.4 О дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги не реальные к взысканию списываются на финансовые результаты.

Порядок признания дебиторской задолженности нереальной к взысканию определяется Положением о списании дебиторской задолженности, утвержденным приказом генерального директора.

5.6.5 Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Учет расчетов по выплате дивидендов производится на счете 75 «Расчеты с учредителями»

5.7 Учет кассовых операций

5.7.1 Лимит остатка кассы.

В Обществе устанавливается единый лимит остатка кассы. В расчет лимита включаются обороты наличных денег в целом по Обществу, с учетом главных управлений по территориям.

Единый лимит остатка кассы распределяется по всем подразделениям приказом генерального директора, с указанием наименования подразделения и установленной суммы лимита.

5.7.2 Ведение кассовой книги

В Обществе ведется единая кассовая книга формы № КО-4.

В Исполнительном аппарате Общества и в Главных управлениях по территориям ведутся отдельные разделы единой кассовой книги.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется как в Исполнительном аппарате, так и в Главных управлениях по территориям с применением Журналов регистрации приходных и расходных кассовых ордеров по форме № КО-3.

Нумерация кассовых ордеров осуществляется с использованием кодовых номеров, присваиваемых Исполнительному аппарату и Главным управлениям по территориям в соответствии с приказом генерального директора.

5.7.2 Порядок осуществления расходов на хозяйственные нужды за наличный расчет через подотчетных лиц.

Данные расходы осуществляются в соответствии с Положением о порядке выдачи наличных денежных средств на хозяйственные нужды и порядке отчета по таким средствам, утвержденным генеральным директором.

5.7.3 Порядок осуществления командировочных расходов.

Командировочные расходы осуществляются в соответствии с Положением о служебных командировках, утвержденным генеральным директором.

5.8 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н.

5.8.1 Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

(п. 7 ПБУ 3/2000)

5.8 Распределение и использование прибыли

5.8.1 Порядок использования чистой прибыли

Направления использования прибыли, остающейся после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров Общества.

5.8.2 Формирование фондов за счет чистой прибыли

Общество не формирует каких-либо фондов за счет чистой прибыли, за исключением случаев, когда формирование таких фондов предусмотрено уставом.

В этом случае, порядок их формирования и использования устанавливается на основании решения общего собрания акционеров.

5.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

5.9.1 Порядок формирования текущего налога на прибыль

При формировании текущего налога на прибыль применяется способ, при котором под отложенным налоговым активом и (или) отложенным налоговым обязательством понимается разница возникших и погашенных в текущем отчетном (налоговом) периоде налоговых активов и обязательств.

5.9.2 Учет операций с отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами в связи с операциями выбытия объектов основных средств

Операция выбытия объекта основных средств рассматривается как две независимые операции. Одна операция – выявление результата от списания отложенного налогового актива (отложенного налогового обязательства). Вторая – выявление результата от выбытия самого объекта.

5.9.4 Учет операций с отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами в связи с операциями выбытия оборотных активов (материалов, товаров).

Не считается выбытием активов отпуск материалов в производство, продажа товаров. По таким операциям имеет место погашение ранее возникших отложенных налоговых активов. Списание отложенных налоговых активов в отношении оборотных активов может иметь место в результате порчи, хищения и т.п.

5.9.5 Способ учета переплаты по налогу на прибыль.

Переплата по налогу на прибыль, образовавшаяся за счет превышения сумм внесенных авансовых платежей над суммой налога подлежащей уплате в бюджет учитывается обособленно по дебету счета 68 субсчет «Переплата по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды», без отражения на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Переплата по налогу на прибыль, образовавшаяся в связи с корректировкой (исправлением ошибок) операций прошлых налоговых периодов учитывается обособленно по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы».

5.9.6 Способ учета предоставленных рассрочек и отсрочек по налогу на прибыль

Рассрочки и отсрочки по налогу на прибыль учитываются обособленно по кредиту счета 68 субсчет «Суммы налога на прибыль, по которым предоставлена отсрочка (рассрочка) платежа», без отражения на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

5.9.7 Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе организации развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

(п. 19 ПБУ 18/02)

5.9.8 Отдельные вопросы учета

Способы решения отдельных вопросов по организации учета устанавливаются Положением о порядке организации бухгалтерского учета в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным генеральным директором.

5.10 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 года № 60н.

5.10.1 О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную

Заемные средства, находящиеся в распоряжении Общества, срок погашения которых по договору займа или кредита свыше 12 месяцев, до истечения срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

(п. 6 ПБУ 15/01)

5.10.2 Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов или кредитов

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: затраты на консультационные услуги, юридические услуги, затраты на проведение экспертизы, услуги связи и т.п., относятся на операционные расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

(п. 20 ПБУ 15/01)

5.10.3 Учет расходов в виде сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Расходы в виде сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям относятся на операционные расходы в полной сумме в момент их начисления.

(п. 18 ПБУ 15/01)

5.10.4 Учет доходов от размещения временно свободных средств, предназначенных на цели формирования инвестиционных активов

При использовании временно свободных средств, полученных на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, в качестве финансовых вложений (например, размещение их на депозитном вкладе), доходы по таким финансовым вложениям направляются на уменьшение затрат по обслуживанию полученных займов и кредитов.

5.11 Государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н.

5.11.1 Метод учета поступлений бюджетных средств

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

(п.7 ПБУ 13/2000)

5.12 Доходы от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

5.12.1 Метод определения выручки

Выручка от продаж продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается по отгрузке и предъявлении к оплате расчетных документов.

(п. 13 ПБУ 9/99)

5.12.2 Порядок учета выручки

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

- выручка от реализации электрической и тепловой энергии по утвержденным тарифам;
- от продажи прочих товаров;
- от оказания услуг промышленного характера;
- от сдачи имущества в аренду;
- услуг непромышленного характера

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.
(п. 4 ПБУ 9/99)

5.13 Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н, с учетом особенностей энергетической отрасли.

Применяется Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18 марта 1970 года № 39/4, № 36-б/б.

5.13.1 Метод учета затрат

Учет затрат на производство ведется по объектам учета затрат, к которым относятся: единица продукции или её вид, вид работ или услуг.

Объектами калькулирования являются: на электростанциях – произведенная электрическая и тепловая энергия; в тепловых сетях – передача и распределение тепловой энергии.

Калькуляционной единицей являются: на электростанциях – 1 кВт электрической энергии, отпущенной с шин электростанций и 1 Гкал тепловой энергии отпущенной с коллекторов электростанции.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по видам готовой продукции:

- Электрическая энергия;
- Тепловая энергия;
- Прочая готовая продукция (химически очищенная вода для подпитки тепловых сетей, химически очищенная вода на возмещение потерь конденсата).

Расходы на энергию, используемую на собственные технологические нужды и на потери в сетях, из затрат на производство не исключаются и входят в себестоимость товарного выпуска.

Затраты на производство продукции формируются по каждому структурному подразделению, входящему в состав главных управлений по территориям по прямому признаку.

Распределение затрат структурных подразделений между электрической и тепловой энергией производится в зависимости от степени участия того или иного подразделения в производстве этих видов энергии, пропорционально расходу условного топлива.

5.13.2 Порядок признания управленческих расходов.

Управленческие расходы (счет 26) распределяются пропорционально установленной базе на счет 20 «Основное производство».

5.13.3 Учет и распределение затрат на производство химически очищенной воды

Учет и распределение затрат на производство химически очищенной воды для подпитки тепловых сетей и возмещения потерь конденсата ведется отдельно от затрат на производство электрической и тепловой энергии. При этом применяется следующий порядок.

Физические объемы материальных ресурсов для производства химически очищенной воды учитываются по данным тепловых сетей, исходя из объемов потребления горячей воды населением и промышленными предприятиями для подпиточной воды и соотношения объемов приготовленной химически очищенной воды, объему невозвращенного от потребителей конденсата.

Стоимостные показатели формируются по информации экономических служб тепловых сетей и учитываются в составе затрат тепловых сетей.

Порядок распределения затрат по тепловой энергии, отпущенной населению и остальным потребителям, устанавливается по соотношению протяженностей теплотрасс по указанным категориям потребителей в соответствии с действующими технологическими схемами теплоснабжения.

5.13.3 Порядок распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы структурных подразделений, входящих в состав главных управлений по территориям и общесистемные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы на содержание производственных служб исполнительных аппаратов главных управлений по территориям и их структурных подразделений относятся на себестоимость электрической энергии, а общехозяйственные расходы распределяются в отчетном периоде на себестоимость соответствующих видов продукции пропорционально сумме прямых затрат на эти виды продукции.

Расходы вспомогательного производства учитываются непосредственно на счете 23 «Вспомогательное производство» (без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы»).

5.13.4 Учет представительских расходов

Для целей бухгалтерского учета, представительские расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов по обычным видам деятельности, в сумме фактически произведенных затрат.

Состав представительских расходов, а также порядок оформления первичной документации по представительским расходам установлены Положением о представительских расходах, утвержденным генеральным директором.

5.14 Прочие доходы и расходы

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации».

5.14.1 Отдельные виды операционных расходов

В состав операционных расходов включаются расходы по проведению факторинговых операций, проценты по реструктурированным задолженностям в бюджет и во внебюджетные фонды.

5.14.2 Отдельные виды внереализационных расходов.

В состав внереализационных расходов включаются расходы в виде доплат к пенсиям неработающим пенсионерам, на оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, расходы на благотворительную деятельность, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера.

5.14.3 О создании резервов

Резервы на оплату отпусков, по прекращаемой деятельности, резервного капитала не создаются.

5.15 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

5.16 Условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 года № 96н.

5.17 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 года № 5н.

5.18 Информация по сегментам

Порядок раскрытия информации по сегментам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 января 2000 года № 11н.

5.19 Информация о прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2002 год № 60н.

5.20 Формы бухгалтерской отчетности

Формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности».

5.20.1. Общество формирует следующий состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5);
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Первые две формы составляются ежемесячно и составляют промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная отчетность представляется по назначению ежеквартально. Все перечисленные формы входят в состав годовой бухгалтерской отчетности.

5.20.2 Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности

Раскрытие отдельных показателей в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках осуществляется с учетом уровня существенности таких показателей.

Существенным, признается показатель, сумма которого за отчетный год составила не менее 5 процентов валюты баланса, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

5.21 Учет операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления акциями энергосбытовых компаний

Операции по договорам доверительного управления акциями отражаются в соответствии с правилами установленными Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом МФ РФ от 28.11.2001 г. № 97н.

Акции энергосбытовых компаний, переданные по договору доверительного управления, отражаются у Общества (доверительного управляющего) на отдельном балансе и по нему ведется самостоятельный учет результатов деятельности от управления акциями.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность о своей деятельности в качестве доверительного управляющего в порядке, установленном Законом РФ «О бухгалтерском учете».

Приложения:

- 1) Рабочий план счетов (утверждается отдельным приказом);
- 2) Графики документооборота (утверждается отдельным приказом);
- 3) Формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены типовые унифицированные формы (утверждаются отдельным приказом).

Главный бухгалтер

Г.А. Конькова

**Утверждено Приказом Генерального директора ОАО «ТГК-2» от 29.12.2005г. № 48
«Об утверждении Положения по учетной политике ОАО «ТГК-2» на 2006 год»**

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2»

Раздел 1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ; рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н; другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением по учетной политике.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «ТГК-2» (далее Общество) подготовлено в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства и исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(п.п. 6,13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. приказом Минфина РФ от 9.12.1998 г. № 60н)

Учетная политика, как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета подготовлена с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации, а также оперативной, финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Настоящее Положение призвано обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности всеми подразделениями Общества.

Раздел 2. Организационные положения учетной политики

2.1 Организационная структура

В составе Общества выделены следующие территориально-обособленные подразделения со структурами, согласно приложения №1:

1. Главное управление по Ярославской области:
2. Главное управление по Архангельской области:
3. Главное управление по Вологодской области:
4. Главное управление по Новгородской области:
5. Главное управление по Костромской области:
6. Главное управление по Тверской области:

Территориально-обособленные структурные подразделения не наделены правами юридических лиц и не имеют самостоятельного (отдельного) баланса.

Территориально-обособленные структурные подразделения действуют на основании утвержденных положений, наделены имуществом и формируют отдельный незаконченный баланс, для целей исчисления налога на имущество, ЕСН.

Под отдельным незаконченным балансом подразумевается способ группировки учетных данных, характеризующих финансовое положение обособленного подразделения по состоянию на отчетную дату, который имеет внутриорганизационное значение и данные которого включаются в отчетность Общества в целом.

Руководители территориально-обособленных структурных подразделений назначаются генеральным директором и действуют на основании его доверенности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций Общества несет генеральный директор.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ; осуществляет контроль за движением имущества, выполнением обязательств.

Территориально-обособленные структурные подразделения Главные управления по областям имеют в своей структуре бухгалтерию, возглавляемую первым заместителем главного бухгалтера, который административно подчиняется заместителю генерального директора-управляющему директору по ГУ, организационно подчиняется непосредственно главному бухгалтеру ОАО «ТГК-2».

2.2 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ОАО «ТГК-2» ведется управлениями:

Управлением по методологии бухгалтерского учета и МСФО;

Управлением по учету капитала и прибыли;

Управлением по учету затрат на производство;

Налоговым управлением;

Абонентским управлением, далее по тексту Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет в главных управлениях осуществляется бухгалтериями в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области, где функцию бухгалтерского учета исполняют управления по учету исполнительного аппарата Общества. (ст. 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

Состав, подчиненность, разделение полномочий и ответственности управлений по учету устанавливаются Положениями об управлениях и отделах Общества и должностными инструкциями работников.

(ст. 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

Используется программный комплекс автоматизированной информационной системы «Куб-3», производство и текущее сопровождение ЗАО «Дейтейниум» г. Москва.

Систематизация бухгалтерских документов производится на основе формирования пачек. В программе АИС «КУБ-3» формирование пачек должно осуществляться согласно приложения № 8 к настоящей учетной политике.

Затраты на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, учитываются на балансе Общества, в составе вложений во внеоборотные активы.

Учет затрат на строительство объектов основных средств ведется по объектам строительства. Расходы на текущее содержание персонала служб по инвестициям и капитальному строительству Общества, распределяются по объектам строительства, пропорционально объему выполненных работ по объектам строительства.

2.3 Общая характеристика системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих элементов: контрольная среда; система бухгалтерского учета; отдельные средства контроля.

Контрольная среда. Включает в себя действующую организационную структуру с распределением полномочий и ответственности между службами и сотрудниками, кадровую политику, порядок подготовки отчетности для внешних пользователей и управленческих нужд, порядок контроля за соответствием фактов хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства.

Организационная структура предполагает распределение ответственности и полномочий между службами и сотрудниками. Первый уровень – исполнительный аппарат, с высшими управленцами и службами, исполняющими функции технического надзора, безопасности, планирования деятельности, финансового контроля и бюджетирования, единства снабженческой политики, технического контроля проектной документации и осуществлением капитальных вложений; второй уровень – руководители территориально-обособленных структурных подразделений ГУ по территориям; третий уровень руководители структурных подразделений ГУ (ТЭЦ, котельных, тепловых сетей), выполняющих прямые производственные функции.

Процедуры внутреннего контроля, как на уровне исполнительного аппарата, так и структурных подразделений устанавливаются едиными отраслевыми регламентами, внутренними распорядительными документами и графиком документооборота Общества.

Между различными должностными лицами распределяются следующие полномочия:

- непосредственный доступ к активам Общества;
- разрешение на осуществление операций с активами;
- непосредственное осуществление хозяйственных операций;
- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности.

Кадровая политика, в том числе, система отбора, найма, продвижения по службе, обучения и подготовки кадров, должна обеспечивать высокую квалификацию и честность сотрудников.

Система бухгалтерского учета. Централизация бухгалтерского учета обусловлена организационной структурой Общества, в соответствии с которой его территориально-обособленные структурные подразделения ГУ и структурные подразделения ГУ не наделены правами юридических лиц.

В этой связи, централизация бухгалтерского учета имеет целью его организацию от имени генерального директора Общества, как оперативно управляющего должностного лица, при этом каждый участник хозяйственного процесса подотчетен оперативно управляющему должностному лицу. Первичным объектом учета выступает оперативно управляющее должностное лицо, а хозяйственная деятельность Общества является следствием учета подотчетных должностных лиц.

В системе внутреннего контроля бухгалтерский учет решает следующие задачи:

- хозяйственные операции должны осуществляться с одобрения исполнительного руководства, как в целом, так и в конкретных случаях;
- все операции должны фиксироваться в суммах, соответствующих первичным документам, на счетах бухгалтерского учета, в соответствующем периоде времени, в соответствии с Положением по учетной политике и обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам должен осуществляться только с разрешения руководителей соответствующих уровней;
- активы, зафиксированные в бухгалтерском учете должны соответствовать их фактическому наличию.

При решении указанных задач применяются такие процедуры как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- контроль осуществления графиков документооборота;
- проверка наличия разрешительных подписей уполномоченного руководящего персонала на первичных документах;
- проведение периодических плановых и внеплановых инвентаризаций, а также сверка расчетов;
- физическое ограничение доступа к первичной документации и регистрам учета.

Отдельные средства контроля. Данный элемент системы внутреннего контроля включает контроль сохранности имущества Общества посредством его охраны и периодических инвентаризаций.

(ст. 1 и ст.6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

3.4 Сведения о финансово-хозяйственной деятельности, которые являются коммерческой тайной

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

(п.4 ст.10 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, устанавливается Положением о коммерческой тайне, утверждаемым генеральным директором.

Раздел 3. Технические положения учетной политики

3.1 Право подписи первичных финансовых документов

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства) подписываются генеральным директором (первая подпись) и главным бухгалтером (вторая подпись).

Право подписи документов по расходу финансовых средств, предоставляется также заместителям генерального директора, в пределах их должностных полномочий, на основании доверенностей и на которых оформлены образцы подписей для осуществления банковских операций.

Право второй подписи документов по расходу финансовых средств, расчетных договоров изменяющих финансовые обязательства организации, наряду с главным бухгалтером предоставляется его заместителям, на которых оформляются образцы подписей для совершения банковских операций.

Приказом генерального директора предоставляется право подписи финансовых документов другим работникам Общества в пределах их должностных обязанностей с выдачей доверенностей и оформлением образцов подписей для проведения банковских операций. Например, для выставления требований по сбору денежных средств с потребителей тепловой энергии право подписи может быть представлено работникам абонентского управления.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера (его заместителей) считаются не действительными и к исполнению не принимаются.

Документы расхода финансовых средств, служащие основанием для расчетов с различными организациями по договорам и обязательствам, передаются в казначейство для оформления расчетного документа с заполненным бланком «Заявка на оплату», который должен содержать:

- перечень документов, подтверждающих обязательство;
- подпись бухгалтера о соответствии подтверждающих документов требованиям законодательства;
- статью бюджета, по которой производится расход;
- резолюцию «Оплатить» с подписью уполномоченного лица и ее расшифровкой.

Применяемая система финансового контроля и бюджетирования, устанавливает порядок прохождения документов, служащих основанием для расчетов с различными организациями по договорам и обязательствам. Такой порядок регламентируется графиком документооборота. (ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

3.2. Организация касс и учет кассовых операций

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации утвержден Решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 N 40 (далее - Порядок ведения кассовых операций).

Исполнительный аппарат, Главные управления по областям в своей структуре имеют операционные кассы. Операционные кассы утверждаются приложением № 7 к настоящему Положению, данное приложение утверждает порядок нумерации кассовых документов и учета на субсчетах.

Выручка операционных касс сдается в банк на расчетные счета ОАО «ТГК-2» ежедневно. Операционная касса может иметь остаток в соответствии с утвержденным лимитом кассы.

Лимит операционных касс утверждается приказом генерального директора, с учетом лимита, утвержденного для ОАО «ТГК-2» в целом.

Согласно п.25 Порядка ведения кассовых операций в РФ (утв. ЦБ РФ 22.09.93 N 40) Общество ведет кассовую книгу автоматизированным способом, при котором листы формируются в виде машинограммы "Вкладной лист кассовой книги". Одновременно с ней формируется машинограмма "Отчет кассира".

Листы кассовой книги в этих машинограммах нумеруются автоматически в порядке возрастания ежемесячно.

Ежемесячно вкладные листы кассовой книги распечатываются, сброшюровываются в хронологическом порядке, заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера, скрепляются печатью.

3.3 Формы первичной учетной документации

Для документирования финансово-хозяйственных операций применяются действующие унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, применяются формы первичной учетной документации, разработанные самостоятельно. Данные формы первичной учетной документации утверждаются генеральным директором и являются приложением № 2 к настоящей учетной политике. Дополнительно разработанные формы первичной учетной документации могут утверждаться генеральным директором отдельными приказами.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением АИС «КУБ-3», на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказами генерального директора. Приложениями к таким приказам являются образцы подписей должностных лиц, которым предоставляется право подписи первичных учетных документов.

На стадии подготовки, приказы об установлении права подписи первичных учетных документов, в обязательном порядке, согласовываются с главным бухгалтером (его заместителем).

Работники бухгалтерии (Управлений по ведению бухгалтерского и налогового учета) не уполномочены оформлять первичные учетные документы, за исключением приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерских справок, счетов, актов сверок расчетов, инвентаризационных и сличительных ведомостей при инвентаризации, а также счетов-фактур по исполнительному аппарату и счетов-фактур на полученную предоплату от покупателей по филиалам Общества.

Ответственность за своевременное и правильное оформление первичных документов, необходимые сроки для передачи их в бухгалтерию (Управление по ведению бухгалтерского и налогового учета) устанавливается графиком документооборота.

Принятые к учету первичные документы хранятся в бухгалтерии (Управлении по ведению бухгалтерского и налогового учета) до истечения календарного года, а затем передаются в архив. (ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

3.4 Применяемая форма бухгалтерского учета

Применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники и компьютерной обработки данных.

(ст. 10 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

3.5 Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится, для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в рублях и копейках, без округления.

Разницы от округления копеек, образованные в результате технического переноса сводных бухгалтерских проводок из модуля «Учет материалов» (6 знаков после запятой) в «Главную книгу» (2 знака после запятой) относятся на прочие доходы (расходы). Отражение данных операций производится по итогам квартала.

3.6 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях осуществления организационно-распорядительных и контрольных мероприятий по проведению инвентаризаций в Обществе создаются центральная постоянно действующая инвентаризационная комиссия и постоянно действующие инвентаризационные комиссии Главных управлений.

Центральная постоянно действующая инвентаризационная комиссия осуществляет следующие функции:

- подготовку приказов о проведении инвентаризаций и контрольных проверок (определяет составы рабочих инвентаризационных комиссий исполнительного аппарата, способы проведения инвентаризации, виды имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, даты начала и окончания инвентаризации) в целом по Обществу;
- ведение Журнала учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации исполнительного аппарата;
- оказание методической и организационной помощи постоянно действующим инвентаризационным комиссиям филиалов в проведении и оформлении результатов инвентаризации;
- рассмотрение объяснений материально-ответственных лиц, допустивших недостачи (излишки).
- контроль за проведением инвентаризации;
- подведение итогов инвентаризации, оформление протоколов центральной постоянно действующей инвентаризационной комиссии и проектов приказов генерального директора по результатам инвентаризации

Постоянно – действующие инвентаризационные комиссии Главных управлений осуществляют следующие функции:

- подготовку приказов о проведении инвентаризаций и контрольных проверок (определяют составы рабочих инвентаризационных комиссий, способы проведения инвентаризации, виды имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, даты начала и окончания инвентаризации) по филиалам;
- ведение Журналов учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;
- инструктажа рабочих инвентаризационных комиссий филиалов;
- проведение контрольных проверок;
- рассмотрение объяснений материально-ответственных лиц, допустивших недостачу (излишки);
- определение непригодности и принятие решения о списании специальной оснастки и специальной одежды;
- подведение итогов инвентаризации по Главному управлению и структурным подразделениям в составе ГУ и оформление протоколов постоянно действующих инвентаризационных комиссий.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом генерального директора.

С системными прочими контрагентами сверка расчетов проводится ежемесячно. К системным прочим контрагентам относятся контрагенты по поставкам газа, например Яррегионгаз, по выполнению ремонтов, например, Костромаэнергоремонт и Ярэнергоремонт и т.д.

С контрагентами по основному виду деятельности, за отпуск тепло- и электроэнергии, а также с прочими контрагентами не отнесенным к группе системных - сверка расчетов проводится ежеквартально на последнюю дату третьего месяца квартала.

3.7 Формы бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

Используются формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с рекомендованными Минфином РФ, утвержденные приложением 2 к настоящей учетной политике.

Бухгалтерская отчетность формируется управлениями по учету исполнительного аппарата Общества на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.
(ст.13 Закона РФ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 года № 4н «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности»).

3.8 Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов Общества, являющийся приложением № 3 к настоящей учетной политике.

3.9 Пользователи бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность представляется следующим пользователям:

- в налоговый орган по месту учета;
- орган государственной статистики по месту регистрации;
- ОАО РАО ЕЭС России»;
- другие акционеры;
- органы тарифного регулирования;
- ФКЦБ;
- кредитным организациям;
- антимонопольный орган.

Годовой отчет, не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового собрания акционеров, подлежит предварительному утверждению Советом директоров Общества.

3.10. Порядок организации документооборота

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям. Создание первичных учетных документов, внутренних отчетов ОАО «ТГК-2», их передача в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и отчетности производится в сроки, соответствующие графику документооборота, являющимся приложением №10 к настоящему положению.

Раздел 4. Методические положения учетной политики

4.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 91н.

4.1.1 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов (п. 6 ПБУ 14/2000).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. (п. 11 ПБУ 14/2000)

4.1.2 Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации.

Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

(п. 15 ПБУ 14/2000)

4.1.3 Установление срока полезного использования

Срок полезного использования объекта нематериальных активов принимается равным сроку действия исключительного права на результаты интеллектуальной собственности, установленного законодательством РФ на момент принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

(п. 17 ПБУ 14/2000)

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

4.1.4 Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, за исключением организационных расходов и положительной деловой репутации, отражаются записью с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

(п. 21 ПБУ 14/2000)

4.2 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 23н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 12 декабря 2005 года № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

4.2.1 Единица бухгалтерского учета основных средств. Инвентарный номер объекта основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и

принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств по каждому объекту (кроме библиотечных фондов), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, на складе, на консервации присваивается инвентарный номер.

Присвоенный инвентарному объекту номер может обозначаться путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской, либо нанесения номера на бумагу с закреплением его на объект под скотч, возможно нанесение иным способом – основная цель инвентарный номер должен быть трудно стираем, трудно убираем, доступен, виден и сохраняем длительное время.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним до момента его выбытия.

Инвентарные номера выбывших и списанных в бухгалтерском учете объектов не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам основных средств.

(п. 6 ПБУ 6/01, Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.1999 г. № 107н)

Состав и группировка объектов основных средств определяются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

4.2.2 Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств

Актив принимается к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2.3 Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, госпошлина;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

(п.п. 7,8 ПБУ 6/01 с учетом изменений)

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

(п. 9 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

(п. 10 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

(п. 11 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью полученных основных средств от присоединившихся обществ, при реорганизации в виде присоединения, признается остаточная стоимость основных средств на дату присоединения. Восстановительная стоимость объектов в ОАО «ТГК-2» равна остаточной стоимости объекта до реорганизации в виде присоединения.

4.2.4 Переоценка основных средств

Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, при этом возможно привлечение оценщика.

(п. 15 ПБУ 6/01 с учетом изменений).

Для целей переоценки группы однородных объектов основных средств определяются Обществом самостоятельно. Объекты основных средств, для переоценки, группируются в следующие группы:

- здания производственные;
- сооружения (кроме ВЛ, теплосетей и гидротехнических сооружений);
- гидротехнические сооружения;
- линии электропередач (ВЛ, КЛ);
- теплосети;
- машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций;
- оборудование преобразования электроэнергии;
- насосы, компрессоры, вентиляционное оборудование, электродвигатели, оборудование ХВО и топливоподдачи, дизельгенераторы;
- строительные машины, грузоподъемные механизмы, специализированный транспорт;
- здания жилые, детские сады, дома культуры, дом отдыха, турбазы и т.д.;
- земля;
- автотранспорт, вычислительная техника, КИП, средства диспетчерского управления и связи, инвентарь, инструмент, мебель и пр.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Уровень существенности определяется ежегодно и принимается как 5% и выше.

4.2.5 Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации по объектам, полученным Обществом в процессе реорганизации от присоединившихся Обществ производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения присоединения, т.е. в бухгалтерском учете «разрыва» по начислению амортизации не происходит».

Для определения срока полезного использования объектов, вновь приобретенных и принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, применяются Единые нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 года № 1072.

Общество (ОАО «ТГК-2») самостоятельно определяет сроки полезного использования по объектам основных средств бывшим в употреблении, в том числе полученным в процессе реорганизации от присоединившихся обществ.

При этом новый срок полезного использования определяется следующим образом: срок полезного использования, определенного, исходя из способа применяемого бывшим собственником, либо по Постановлению № 1072, либо по Постановлению № 1, который уменьшается на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником, присоединившимся обществом.

Если срок фактического использования объекта предыдущим собственником равен или превышает срок полезного использования в соответствии с Едиными нормами, то срок полезного

использования данного объекта определяется комиссией, при вводе его в эксплуатацию, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.2.6 Учет объектов, соответствующих условиям, приведенным в пункте 4.2.2 настоящего раздела и стоимостью не более 10 000 руб.

Указанные объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и земельным участкам учитываются в составе основных средств.

Основные средства, приобретенные до 01.01.2006г. и находящиеся на складе, стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, при передаче в эксплуатацию переводятся в состав амортизируемого имущества. По данной операции оформляется Акт ОС-1 и формируется новый инвентарный номер, относящийся к соответствующему виду основного средства, а старый номер, относящийся к группе «о.с. стоимостью не более 10 000 руб. за единицу» - выбывает.

Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке, с 1-го числа месяца, который следует за месяцем введения их в эксплуатацию

Объекты, приобретенные и переданные в эксплуатацию до 01.01.2006г. учитываются в количественном выражении.

Расходы на ремонт объектов, находящихся в эксплуатации, относятся на себестоимость реализованной продукции.

4.2.7 Учет объектов основных средств, для которых предусмотрена государственная регистрация права собственности.

Объекты, отвечающие критериям основных средств, для которых предусмотрена государственная регистрация права собственности, по которым закончены капитальные вложения и находящиеся в эксплуатации, при наличии акта приемки-передачи основных средств (форма ОС-1), до момента государственной регистрации права собственности, учитываются в составе основных средств на отдельном субсчете обособленно, с момента подачи заявления на государственную регистрацию права собственности.

Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке, с 1-го числа месяца, который следует за месяцем введения их в эксплуатацию.

(п. 52 Методических указаний)

4.2.8 Способ учета затрат при проведении ремонта основных средств

При проведении ремонта основных средств, применяется способ учета по фактическим затратам, с отнесением непосредственно на себестоимость по мере возникновения затрат.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

4.2.9 Отдельные вопросы бухгалтерского учета основных средств

4.2.9.1 *О порядке учета при модернизации объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 руб.*

При осуществлении модернизации объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и учитываемых в количественном учете, применяется следующий порядок учета:

- расходы на модернизацию увеличивают стоимость объекта, с последующей его амортизацией.

4.2.9.2 Об определении суммы амортизационных отчислений при увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

(п. 14 ПБУ 6/01)

При определении суммы амортизационных отчислений принимается остаточная стоимость объекта, увеличенная на сумму расходов по модернизации, реконструкции.

(письмо Минфина РФ от 23.06.2004 г. № 07-02-14/144)

Если период модернизации, реконструкции составил не более 12 месяцев, то остаточная стоимость объекта принимается на 1-е число месяца, в котором модернизация, реконструкция были закончены.

Если период модернизации, реконструкции составил более 12 месяцев, то остаточная стоимость объекта принимается на 1-е число месяца, следующего за месяцем, в котором работы начались.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется по формуле:

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений = (Остаточная стоимость объекта + расходы на модернизацию, реконструкцию) x (1 / оставшийся срок полезного использования, умноженный на 100).

Общество увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после окончания его модернизации и реконструкции, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, качество применения и т.п.) объекта основных средств. (п. 27 ПБУ 6/01 с изменениями)

Если в результате модернизации, реконструкции увеличивается срок полезного использования объекта, то ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется аналогично, при этом оставшийся срок полезного использования принимается с учетом его увеличения.

При увеличении срока полезного использования объекта после его модернизации, реконструкции, корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, то взамен открывается новая карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих объект.

4.2.9.3 Об учете объектов основных средств (компьютеры, офисная теле-, видео-, аудиотехника и т.п.) содержащих драгоценные металлы.

Объекты основных средств содержащих драгоценные металлы учитываются в общеустановленном порядке.

Указания по оформлению первичной учетной документации при вводе в эксплуатацию объектов основных средств содержащих драгоценные металлы и инвентаризации таких объектов устанавливаются Инструкцией о порядке учета драгоценных металлов, которая утверждается отдельным приказом генерального директора.

4.2.9.4 Учет расходов по содержанию законсервированных объектов основных средств.

Расходы по содержанию объектов, находящихся на консервации осуществляются в пределах сметы расходов на содержание таких объектов и учитываются на счетах 23 (25), с последующим списанием на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включением в состав прочих расходов.

4.2.9.5 Учет арендованных объектов основных средств

Арендованные объекты основных средств учитываются арендатором на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, указанной в договоре аренды. Инвентарная карточка на арендованный объект арендатором не заводится.

Если в соответствии с договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются собственностью арендатора, то затраты по законченным работам капитального характера признаются отдельным инвентарным объектом основных средств.

Если в соответствии с договором аренды арендатор передает произведенные капитальные вложения арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера подлежат компенсации арендодателем, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета учета расчетов.

Расходы по текущему ремонту арендуемых объектов основных средств, поддержанию их в исправном состоянии, осуществляются за счет арендатора, а по капитальному ремонту – за счет арендодателя. Если иное не предусмотрено условиями договора аренды. (ст. 616 ГК РФ)

Учет объектов (принятие к учету в качестве основных средств, начисление амортизации и т.д.) по договорам лизинга осуществляется лизингополучателем или лизингодателем, в зависимости от условий заключенных договоров.

При начислении амортизации лизингополучателем, срок полезного использования определяется в порядке, изложенном в пункте 5.2.4 настоящего раздела.

Расходы по текущему и капитальному ремонту предмета лизинга несет лизингополучатель, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

(п.3 ст.17 Закона РФ «О финансовой аренде (лизинге)»).

4.2.9.6 Учет расходов при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники

При разграничении модернизации и ремонта компьютера определяющее значение имеет тот факт, что сохраняется работоспособность инвентарного объекта, не изменившего выполнение своих функций в целом.

В этой связи, расходы при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники учитываются как расходы на ремонт компьютерной техники.

(письмо Минфина РФ от 22.06.2004 г. № 03-02-04-/5)

4.2.9.7 Учет книг, брошюр и других печатных изданий.

Указанные объекты, стоимостью свыше 10,0 тыс.руб., учитываются на счете 01 «Основные средства». При их оприходовании оформляется акт приема – передачи объекта основных средств (унифицированная форма ОС-1). Инвентарные карточки (унифицированная форма ОС-6) на данные объекты не ведутся.

Книги, брошюры и др. печатные издания стоимостью до 10,0 тыс.руб. учитываются в составе активов на балансовом счете 10 субсчет 14 «Активы стоимостью до 10,0 тыс.руб.». Документы по приходу и движению данных активов оформляются в порядке предусмотренном для аналогичных активов.

Контроль за движением книг, брошюр и других печатных изданий осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету библиотечного фонда, утв. приказом Минкультуры РФ от 02.12.1998 г. № 590.

4.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н.

Аналитический учет ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

4.3.1 Оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию, транспортные расходы (если они не включены в цену МПЗ);
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческим кредитам), начисленные до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и др.

(п.п. 5,6 ПБУ 5/01)

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

(п. 8 ПБУ 5/01)

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

(п. 9 ПБУ 5/01)

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов переданных или подлежащих передаче Обществом.

(п. 10 ПБУ 5/01)

4.3.2 Способ оценки МПЗ при поступлении, их отпуске в производство и ином выбытии

МПЗ учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске в производство и при ином выбытии, МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

(п. 16 ПБУ 5/01)

МПЗ, находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, в бухгалтерском учете отражаются в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости, а в конце месяца делаются записи по дебету счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без оприходования этих ценностей на склад на отдельный субсчете в разрезе аналитики таких МПЗ.

Товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

4.3.3 Единица учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

(п. 3 ПБУ 5/01)

4.3.4 Учет транспортно-заготовительных расходов

Формирование стоимости материалов производится с учетом транспортно-заготовительных расходов, по дебету счета 10 в разрезе субсчетов с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по поставщику материалов и по поставщику услуг по доставке и заготовке.

При получении документов, подтверждающих произведенные расходы по доставке, заготовке, после оприходования МПЗ, указанные расходы учитываются как прочие прочие расходы.

4.3.5 Учет выпуска продукции

Учет выпуска продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» с разбивкой по субсчетам по видам продукции.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не ведется.

4.3.6 Оценка готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

4.3.7 Учет спецодежды (приказ МФ РФ от 26.12.2002г. № 135н)

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации более года, списывается линейным способом, по нормам, рассчитанным исходя из установленного срока полезного использования.

Нормы могут быть установлены законодательным документом РФ, коллективным договором, либо локальным документом по ОАО «ТГК-2».

(п. 26 Методических указаний)

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент её передачи (отпуска) работникам.

(п. 21 Методических указаний)

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), и количеству, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

(п. 22 Методических указаний)

4.3.8 Учет МПЗ полученных без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки)

Оценка МПЗ полученных без расчетных документов поставщиков, осуществляется по стоимости аналогичных МПЗ либо по цене, указанной в договоре поставки. При отсутствии указанных данных в качестве цены принимается рыночная стоимость МПЗ.

МПЗ, полученные без расчетных документов поставщиков приходятся по соответствующим субсчетам счета 10 «Материалы» по приходному ордеру формы М-4.

При получении расчетных документов поставщиков на оприходованные МПЗ, их стоимость сторнируется и составляется новая запись по фактической стоимости. В случае если цена прихода совпадает с ценой, указанной в документах поставщика, сторнировочная запись не производится.

При получении расчетных документов поставщиков по оприходованным МПЗ в следующем отчетном году, учетная стоимость МПЗ не изменяется, разница в стоимости МПЗ отражается по учету финансовых результатов (прибыли или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) в корреспонденции со счетами учета расчетов.

4.3.9 Отдельные вопросы бухгалтерского учета МПЗ

4.3.9.1 Учет топлива на технологические цели.

Топливо на технологические цели (наряду с прочими видами нетехнологического топлива) учитывается на счете 10 субсчет 3 «Топливо» по видам топлива: уголь, мазут, газ, торф.

Контроль расхода технологического топлива осуществляется техническими службами территориально-обособленных структурных подразделений путем ежедневного учета количества сжигаемого топлива. Территориально-обособленные структурные подразделения составляют суточные отчеты о расходе топлива, на основе которых в конце месяца составляют технические отчеты (сводные данные о суточных отчетах). Данные технических отчетов используются для списания расхода топлива на производство.

Весь расход топлива, независимо от его вида (марки) приводится к единому измерителю путем пересчета на условное топливо с теплотой сгорания 7 000 Ккал/кг. Данные о расходе топлива в условном измерении используются для определения условного расхода топлива на единицу энергии при распределении затрат между электрической и тепловой энергией.

4.3.9.2 Учет отдельных объектов в составе МПЗ.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Спецодежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты учитываются в составе материалов.

4.3.9.3 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

4.3.9.4 Документальное оформление и учет материальных ценностей, демонтированных при проведении капитального ремонта основных средств, и подлежащих восстановлению в целях их дальнейшего использования.

Материальные ценности (запасные части, узлы, агрегаты и т.п.), демонтированные при проведении капитального ремонта инвентарного объекта основных средств, и подлежащие восстановлению в целях их дальнейшего использования, передаются на склад филиала (структурного подразделения) по требованию-накладной (формы № М-11), с указанием наименования, количества передаваемых материальных ценностей и инвентарного номера ремонтируемого объекта основных средств.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия структурного подразделения производит осмотр и оценку сданных материальных ценностей и оформляет Акт об оценке их рыночной стоимости по утвержденной форме приложением № 2 настоящего Положения.

Материальные ценности приходятся структурным подразделением по рыночной стоимости, с учетом износа.

«Приход материальных ценностей отражается бухгалтерской записью по дебету счета 10.5 «Запасные части» и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

Последующее восстановление (обработка и т.п.) оприходованных материальных ценностей может осуществляться собственными силами структурного подразделения или с привлечением подрядных организаций. Возникающие при этом расходы относятся на счета учета затрат на производство.

4.3.9.5 Учет автомобильных шин

Для целей бухгалтерского учета применяется следующая классификация авто шин: авто шины базового комплекта автомобиля; автошины для замены изношенных автошин; автошины для сезонной (летней или зимней) замены.

Авто шины базового комплекта формируют первоначальную стоимость автомобиля, как объекта основных средств и отдельно не учитываются. Если автомобиль приобретает с дополнительным комплектом сезонных автошин, стоимость такого дополнительного комплекта автошин, также формирует первоначальную стоимость автомобиля.

Авто шины, приобретаемые для замены изношенных и для сезонной замены, учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы» субсчет 10.5 «Запасные части». Изношенные авто шины списываются с кредита счета 10.5 на расходы по текущему содержанию авто транспорта, на основании акта на списание материалов и запасных частей.

Автошины, переданные в эксплуатацию, учитываются структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию автотранспорта, с отражением данных в карточке по форме «Карточка учета работы автомобильных шин», установленной Правилами эксплуатации автомобильных шин АЭ-001-04 Минтранс от 21.04.04 № АК-9-Р приложением 12..

Затраты на ошиповку автошин учитываются в составе расходов по ремонту автотранспорта.

4.3.9.6 Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) и специальных жидкостей для работы автотранспорта.

ГСМ и специальные жидкости могут приобретаться как по безналичному расчету по договорам с топливо снабжающими организациями, так и за наличный расчет на АЗС.

Приобретаемые ГСМ и специальные жидкости учитываются на счете 10.1 «Материалы» субсчет «Сырье и материалы».

Списание ГСМ и специальных жидкостей осуществляется на основании путевых листов работы автотранспорта, по нормативам, рассчитанным исходя из базовой нормы и специальных коэффициентов, учитывающих различные условия работы автомобилей.

Расчетные формулы, базовые нормы и значения специальных коэффициентов, принимаются в соответствии с Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте (РД 3112194-0366-03), утвержденными Минтрансом РФ 29 апреля 2003 года.

Нормы расхода ГСМ и смазочных материалов, устанавливаются распоряжениями руководителей по ГУ по областям, осуществляющих эксплуатацию автотранспорта.

4.3.9.7 Учет драгоценных металлов, входящих в состав деталей и узлов (лома, отходов), образующихся при списании основных средств.

Осуществляется в соответствии с Инструкцией Минфина РФ от 29 августа 2001 года № 68н «О порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Документальное оформление изъятия из объектов основных средств деталей и узлов (лома, отходов), содержащих драгоценные металлы, при выбытии объектов основных средств, их ремонте и разукрупнении производится с использованием Акта (форма ДМ-1).

Детали и узлы (лом, отходы), содержащие драгоценные металлы приходятся по рыночной стоимости.

При невозможности отбора для проведения анализа представительной пробы от образовавшихся лома и отходов, учет драгоценных металлов, входящих в их состав, ведется в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов на основании сведений о содержании драгоценных металлов, имеющихся в технической документации на основное средство (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.).

При отсутствии этих сведений (в отношении импортного, устаревшего отечественного оборудования) – на основе сведений о содержании драгоценных металлов в аналогичных объектах или их экспертной оценке.

Оприходование деталей и узлов (лома, отходов) содержащих драгоценные металлы производится с использованием приходного ордера (унифицированной формы М-4), по дебету счета 10 «Материалы» субсчет «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Реализация специализированным организациям лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, производится записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При отсутствии достоверной информации о стоимости приходуемого драгоценного металла, по причине не точных данных о содержании его в ломе и отходах, разница между их рыночной и балансовой стоимостью учитывается как прочие доходы (расходы) организации.

(Инструкция о порядке учета драгоценных металлов)

4.3.9.8 О переводе материалов из одних учетных единиц в другие

В случае, когда материал поступает от поставщика в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, в погонных метрах), то при оприходовании таких материалов составляется Акт перевода материалов из одной единицы в другую (форма № акт-2П). В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Пересчет осуществляется согласно ГОСТов регламентирующих требования к соответствующему виду материально-производственных запасов.

При формировании карточки складского учета в электронном виде (программный комплекс АИС «КУБ-3») отражение прихода от поставщика отражается на основании Акт перевода материалов из одной единицы в другую в единицах по которым материал будет отпускаться со склада.

В карточках складского учета (бумажный носитель) такие материалы приходятся в единице измерения поставщика, а также в новой единице измерения со ссылкой на акт перевода, т.е. учитывается в двух единицах измерения и соответственно все движение отражается в двух единицах измерения.

(п. 55 Методических указаний)

4.3.9.9 Учет канцелярских принадлежностей.

Стоимость приобретенных канцелярских принадлежностей, относимых к материально-производственным запасам (карандаши, ручки, стержни, клей, бумага, папки, скоросшиватели, скрепки, резинки и т.п.), списывается на затраты производства на основании акта на списание (форма № 21). Выдача канцелярских принадлежностей структурным подразделениям, осуществляется с оформлением Ведомости выдачи канцелярских принадлежностей (Приложение). При списании канцелярских принадлежностей, указанная ведомость прикладывается к акту на списание.

4.3.9.10 Учет питьевой воды

Питьевая вода учитывается в составе МПЗ и, на основании акта на списание материалов, списывается на себестоимость реализованной продукции.

4.3.9.11 Учет расходов на приобретение кофе, чая, сахара и т.п., без документального оформления их как представительские расходы

Приобретенные кофе, чай, сахар и т.п. учитываются в составе МПЗ и, на основании акта на списание материалов, списываются на прочие расходы, для целей налогообложения данные расходы не принимаются.

4.3.9.10 Учет трудовых книжек.

Трудовые книжки учитываются на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно, трудовые книжки учитываются за бухгалтерским балансом, как бланки строгой отчетности.

Выдача трудовых книжек работникам считается реализацией и отражается записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями за проданную продукцию (товары, услуги)» субсчет «Расчеты за отгруженные ТМЦ» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии трудовых книжек в результате их порчи, производится запись по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 10 и списание с забалансового учета.

Учет и оформление движения трудовых книжек осуществляется в соответствии с инструкцией, утвержденной Постановлением Минтруда и соц. развития от 10.10.2003г. № 69.

4.3.11 Организация ведения картотеки учета материалов

Картотека учета материалов на складах Общества (структурных подразделениях, исполнительном аппарате) формируется автоматически, в электронном виде, при вводе реквизитов приходно-расходных документов в подсистему «Бухгалтерский учет. Главная книга. Учет материалов» информационной системы КУБ-3.

Введенные в подсистему приходно-расходные документы, передаются филиалами, структурными подразделениями, по реестру в централизованную бухгалтерию, для проверки и контроля.

4.4 Расходы будущих периодов (РБП)

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов.

4.4.1 Состав РБП

В состав РБП включаются:

- расходы, связанные с освоением новых организаций, производств, цехов, агрегатов;
- расходы, предшествующие капитальному ремонту, реконструкции основных средств;
- расходы по оплате технического осмотра автотранспортной техники;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или мены, если эти активы не соответствуют условиям установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы по страхованию имущества организации и работников;
- транспортные расходы сезонного характера (переправы и т.п.);
- суммы страховых платежей по договору с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики.

(Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н)

Оплата отпускных работникам, в части приходящейся на дни отпуска в месяце, следующем за текущим месяцем, учитывается в составе РБП. Аналогично учитываются суммы единого социального налога, начисляемые на отпускные.

Расходы подготовительного периода к началу производственной (операционной) деятельности Общества учитываются в составе РБП как расходы, связанные с освоением новых организаций.

4.4.2 Порядок списания РБП.

РБП списываются по видам расходов равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, связанные с приобретением программных продуктов учтенные в составе РБП, списываются ежемесячно, начиная со следующего дня после даты ввода в эксплуатацию и в течение срока использования программного продукта, предусмотренного договором.

Если срок использования программного продукта договором не предусмотрен, то данный срок устанавливается комиссией по вводу программного продукта в эксплуатацию, утвержденной приказом генерального директора.

Суммы отпускных работникам, а также суммы единого социального налога, начисленные на отпускные, учтенные в составе РБП, списываются в текущем месяце, в части приходящейся на дни отпуска в текущем месяце.

РБП к началу производственной деятельности, списываются с месяца начала производственной деятельности, ежемесячно равными долями до конца текущего года.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

4.4.3 Аналитический учет РБП

Аналитический учет РБП ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

4.5.1 Первоначальная стоимость финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится в состав прочих расходов Общества;
- вознаграждения, выплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений

(п. 9 ПБУ 19/02)

4.5.2 Единица учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены такие вложения.

В качестве единицы бухгалтерского учета финансовых вложений принимается однородная совокупность финансовых вложений: ценная бумага; вклад в уставный капитал другой организации; предоставленный заем; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

4.5.3 Способ оценки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при их выбытии

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(п. 26 ПБУ 19/02)

4.5.4 Начисление дисконта по векселям

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей, в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска доходами, относится на прочие доходы (расходы).
(п. 22 ПБУ 19/02)

4.5.5 Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

4.5.6 О переводе долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. (п.41 ПБУ 19/02)

В составе внеоборотных активов отражаются долгосрочные финансовые вложения (срок обращения более 12 месяцев), краткосрочные финансовые вложения отражаются как оборотные активы (срок обращения менее 12 месяцев).
(п. 20 ПБУ 4/99)

Допускается перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные, при условии отражения, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько их экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания над формой).
(п.7 ПБУ 1/98)

4.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.6.1 Оценка дебиторской задолженности покупателей энергии

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных счетов, по обоснованным ценам и тарифам.

4.6.2 Оценка прочей дебиторской задолженности

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами и сложившихся остатков по расчетам.

Оценка прочих активов производится по фактическим затратам на момент их принятия к бухгалтерскому учету.

4.6.3 О формировании резерва по сомнительным долгам

Общество формирует Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, которая проводится не реже 2-х раз в год в сроки установленные приказом генерального директора.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

4.6.4 О дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги не реальные к взысканию списываются на финансовые результаты.

Порядок признания дебиторской задолженности нереальной к взысканию определяется Положением о списании дебиторской задолженности, утвержденным приказом генерального директора.

4.6.5 Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Учет расчетов по выплате дивидендов производится на счете 75 «Расчеты с учредителями».

4.6.6 О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Долгосрочная задолженность, находящаяся в распоряжении Общества, срок погашения которой по договору свыше 12 месяцев, до истечения срока переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

4.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н.

4.7.1 Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

(п. 7 ПБУ 3/2000)

4.8 Распределение и использование прибыли

4.8.1 Порядок использования чистой прибыли

Направления использования прибыли, остающейся после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров Общества.

4.8.2 Формирование фондов за счет чистой прибыли

Общество не формирует каких-либо фондов за счет чистой прибыли, за исключением случаев, когда формирование таких фондов предусмотрено уставом.

В этом случае, порядок их формирования и использования устанавливается на основании решения общего собрания акционеров.

4.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

4.9.1 Порядок формирования текущего налога на прибыль

При формировании текущего налога на прибыль применяется способ, при котором под отложенным налоговым активом и (или) отложенным налоговым обязательством понимается разница возникших и погашенных в текущем отчетном (налоговом) периоде налоговых активов и обязательств.

4.9.2 Учет операций с отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами в связи с операциями выбытия объектов основных средств

Операция выбытия объекта основных средств рассматривается как две независимые операции. Одна операция – выявление результата от списания отложенного налогового актива (отложенного налогового обязательства). Вторая – выявление результата от выбытия самого объекта.

4.9.4 Учет операций с отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами в связи с операциями выбытия оборотных активов (материалов, товаров).

Не считается выбытием активов отпуск материалов в производство, продажа товаров. По таким операциям имеет место погашение ранее возникших отложенных налоговых активов. Списание отложенных налоговых активов в отношении оборотных активов может иметь место в результате порчи, хищения и т.п.

4.9.5 Способ учета переплаты по налогу на прибыль.

Переплата по налогу на прибыль, образовавшаяся за счет превышения сумм внесенных авансовых платежей над суммой налога подлежащей уплате в бюджет учитывается обособленно по дебету счета 68 субсчет «Переплата по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды», без отражения на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Переплата по налогу на прибыль, образовавшаяся в связи с корректировкой (исправлением ошибок) операций прошлых налоговых периодов учитывается обособленно по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы».

4.9.6 Способ учета предоставленных рассрочек и отсрочек по налогу на прибыль

Рассрочки и отсрочки по налогу на прибыль учитываются обособленно по кредиту счета 68 субсчет «Суммы налога на прибыль, по которым предоставлена отсрочка (рассрочка) платежа», без отражения на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

4.9.7 Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском балансе.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ежеквартально отражаются в бухгалтерском балансе организации развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

(п. 19 ПБУ 18/02)

Постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском учете формируется ежеквартально на основе признака налогообложения, присвоенного в момент создания хозяйственной операции. Постоянное налоговое обязательство формируется в разрезе статей.

4.10 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 года № 60н.

4.10.1 О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную

Заемные средства, находящиеся в распоряжении Общества, срок погашения которых по договору займа или кредита свыше 12 месяцев, до истечения срока переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

(п. 6 ПБУ 15/01)

4.10.2 Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов или кредитов

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: затраты на консультационные услуги, юридические услуги, затраты на проведение экспертизы, услуги связи и т.п., относятся на прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

(п. 20 ПБУ 15/01)

4.10.3 Учет расходов в виде сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Расходы в виде сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям относятся на прочие расходы в полной сумме в момент их начисления.

(п. 18 ПБУ 15/01)

Текущие проценты по долгосрочным кредитам и займам признаются краткосрочной задолженностью.

4.10.4 Учет доходов от размещения временно свободных средств, предназначенных на цели формирования инвестиционных активов

При использовании временно свободных средств, полученных на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, в качестве финансовых вложений (например, размещение их на депозитном вкладе), доходы по таким финансовым вложениям направляются на уменьшение затрат по обслуживанию полученных займов и кредитов.

4.11 Государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н.

5.11.1 Метод учета поступлений бюджетных средств

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

(п.7 ПБУ 13/2000)

4.12 Доходы от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

4.12.1 Метод определения выручки

Выручка от продаж продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается по отгрузке и предъявлении к оплате расчетных документов.

(п. 13 ПБУ 9/99)

4.12.2 Порядок учета выручки

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

- выручка от реализации электрической и тепловой энергии;
- от продажи прочих товаров;

- от оказания услуг промышленного характера;
- от сдачи имущества в аренду;
- от оказания услуг непромышленного характера

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

(п. 4 ПБУ 9/99)

В бухгалтерском учете выручка от продажи электроэнергии и мощности отражается в разрезе рынков: регулируемых договоров (РД), краткосрочного рынка «на сутки вперед» (РСВ), балансирующего рынка (БР).

4.13 Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н, с учетом особенностей энергетической отрасли.

Применяется Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18 марта 1970 года № 39/4, № 36-б/б.

Учет затрат и объем выпускаемой продукции в стоимостном выражении ведется отдельно по видам деятельности:

- комбинированная выработка электрической и тепловой энергии;
- выработка тепловой энергии;
- передача и распределение тепловой энергии;

Затраты, связанные с видами деятельности, не относящимися к перечисленным выше, учитываются отдельно и не включаются в состав затрат по производству и передаче энергии.

Затраты по услугам поставщиков на ОРЭ: комплексная услуга и услуга по организации функционирования торговой системы ОРЭ - формируются по каждому ГУ Общества пропорционально объему производства электроэнергии за расчетный период, а комиссионное вознаграждение в равной пропорции по всем ГУ Общества.

4.13.1 Метод учета затрат

Учет затрат на производство ведется по объектам учета затрат, к которым относятся: единица продукции или её вид, вид работ или услуг, которые могут быть измерены в количественном и стоимостном выражении, а также могут быть отделены от других таких же объектов и самостоятельно проданы или переданы.

Затраты на производство продукции формируются по каждому подразделению в составе территориально-обособленных структурных подразделений ГУ по областям и исполнительному аппарату Общества.

Расходы на энергию, используемую на собственные технологические нужды и на потери в сетях, из затрат на производство не исключаются и входят в себестоимость товарного выпуска.

Описание применяемой Методики учета себестоимости производства электрической и тепловой энергии и прочей готовой продукции дано в Приложении № 4.

4.13.2 Способ калькулирования себестоимости единицы электрической и тепловой энергии

При калькулировании себестоимости единицы продукции применяется способ суммирования затрат.

Объектами калькулирования являются: на электростанциях – произведенная электрическая и тепловая энергия; в тепловых сетях – передача и распределение тепловой энергии.

Калькуляционной единицей являются: на электростанциях – 1 кВтч электрической энергии, отпущенной с шин электростанций и 1 Гкал тепловой энергии отпущенной с коллекторов электростанции.

Схема распределения затрат на производство электрической и тепловой энергии и исчисления себестоимости единицы энергии (Приложение 5).

4.13.3 Списание общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и участвуют в формировании полной себестоимости продукции. Ежемесячное закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» производится в соответствии с Приложением № 4.

4.13.4 Расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам учитываются на счете 29. Учет затрат ведется по каждому виду непромышленных хозяйств .

Затраты по содержанию столовой учитываются на счете 29.

4.14 Прочие доходы и расходы

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации».

4.14.1 Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), приход от ликвидации основных средств и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99.

Прочими доходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных отношений, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, курсовые разницы и прочие доходы согласно п.7 ПБУ 9/99.

4.14.2 Отдельные виды прочих расходов

В состав прочих расходов включаются расходы по проведению факторинговых операций, проценты по реструктурированным задолженностям в бюджет и во внебюджетные фонды.

Прочими расходами являются расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции и другие расходы согласно п.11 ПБУ 10/99.

Прочими расходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, убытки прошлых лет, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, курсовые разницы и прочие расходы согласно п.11 ПБУ 10/99.

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

П.13 ПБУ 10/99

4.14.3 Выплаты произведенные членам Совета директоров, членам ревизионной комиссии, для целей налогообложения налогом на прибыль не принимаются.

4.14.4 О создании резервов

Резервы на оплату отпусков, по прекращаемой деятельности, резервного капитала не создаются.

4.14.5 Учет госпошлины

В бухгалтерском учете расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, признаем прочими расходами и отражаем на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Затраты, в виде госпошлины признаем на дату принятия искового заявления к производству согласно копии определения суда. Затраты на уплату госпошлины учитываются в сумме, указанной в платежном документе (пп. 1 п.7 ст. 272 НК РФ, п.18 ПБУ 10/99).

При возврате государственной пошлины отражаем ее в прочих доходах на счете 91 "Прочие доходы и расходы" на дату вступления в законную силу соответствующего судебного решения о возврате (ст. 271 НК РФ).

При вынесении арбитражным судом решения в пользу истца сумма государственной пошлины, подлежащая возмещению должником, отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы».

Прочий доход и задолженность налогового органа по возврату излишне уплаченной госпошлины отражаются в учете в момент подачи заявления о возврате.

Госпошлина, возникшая на расчетах до 01.01.2007г. учитывается на расчетах до завершения судебных разбирательств.

4.15 Порядок начисления налогов

В целях равномерного, в течение отчетного года, исчисления финансовых результатов деятельности Общества, налоги и платежи: налог на землю, арендная плата за землю, водный налог, налог на имущество, начисляются ежемесячно, на основании бухгалтерской справки-расчета.

Транспортный налог, налог на имущество и плата за загрязнение окружающей среды – ежеквартально на основании справки-расчета.

Начисление налога на имущество по Обществу, в т.ч. по территориально-обособленным структурным подразделениям (ГУ по областям) отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.16 Учет выплат по Коллективному договору и прочих разовых выплат

Выплаты по коллективному договору, учитываются в составе себестоимости и в составе прочих расходов, в зависимости от характера выплат (Приложение б).

4.17 Учет страховых платежей по договору с негосударственным пенсионным фондом (НПФ) электроэнергетики

Сумма страхового платежа отражается как расходы будущих периодов.

Применяется следующий порядок бухгалтерских записей:

1) При перечислении страхового взноса в НПФ электроэнергетики

Дт 76 с/счет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кт 51- на сумму страхового взноса;

2) Сумма страхового взноса учитывается как расходы будущих периодов

Дт 97 Кт 76 с/счет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

3) Равномерно (ежемесячно), в течение отчетного года

Дт (20,23,26) Кт 97 – на сумму страхового платежа, приходящегося на текущий месяц.

Начисление ЕСН производится при зачислении НПФ электроэнергетики страховых платежей на именные счета застрахованных работников.

4.18 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

4.19 Условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 года № 96н.

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке.

Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями относится событие.

4.20 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 года № 5н.

4.21 Информация по сегментам

Порядок раскрытия информации по сегментам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 января 2000 года № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство электро- и теплоэнергии, которые составляют 90% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ (Костромская область, Вологодская область, Тверская область, Ярославская область, Новгородская область, Архангельская область) и не выделяет отдельно географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

4.22 Информация о прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2002 год № 60н.

4.23 Формы бухгалтерской отчетности

Формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности».

4.21.1. Состав бухгалтерской отчетности

Общество формирует следующий состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5);
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Первые две формы составляются ежемесячно и составляют промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная отчетность представляется по назначению ежеквартально. Все перечисленные формы входят в состав годовой бухгалтерской отчетности.

4.21.2 Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности

Раскрытие отдельных показателей в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках осуществляется с учетом уровня существенности таких показателей.

Существенным, признается показатель, сумма которого за отчетный год составила не менее 5 процентов валюты баланса, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

4.24 Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В соответствии со статьей 1018 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего. Имущество (акции) отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

Ведется самостоятельный учет по каждому договору доверительного управления имуществом.

При отражении в бухгалтерском учете операций по передаче учредителем управления имуществом в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Расходы по доверительному управлению имуществом (акциями) определяются ежеквартально на основании утвержденной сметы затрат.

Доходы определяются по факту принятия решения о выплате дивидендов в соответствии с условиями договоров.

Произведенные расходы доверительного управляющего ОАО «ТГК-2» по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением акциями отражаются как расходы будущих периодов до получения доходов от управления акциями, в соответствии с условиями договоров возмещаются только за счет вознаграждения доверительного управляющего.

5. Изменения учетной политики

5.1. Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

5.2. Дополнения в учетную политику Общества могут вноситься в случае возникновения операций, особенность которых не оговорена настоящей учетной политикой.

Дополнения к учетной политике вносятся отдельным приказом по Обществу и являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

5.3. Изменения и дополнения учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

ПОЛОЖЕНИЕ **об учетной политике для целей налогообложения** **ОАО «ТГК-2» на 2006 год**

1. Общие положения

Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-2», и является обязательной для его применения всеми структурными подразделениями, в том числе территориально-обособленными подразделениями Главными управлениями по областям входящими в конфигурацию ОАО «ТГК-2».

Налоговый учет в ОАО «ТГК-2» осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других аналогичных обязательных платежей.

Документом, регулирующим налоговый учет, является настоящая Учетная политика.

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику Общества вносятся приказами по предприятию при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также, если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Территориально-обособленные подразделения Общества составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом. Под отдельным балансом подразумевается способ группировки учетных данных, характеризующих финансовое положение обособленного подразделения по состоянию на отчетную дату, который имеет внутриорганизационное значение и данные которого включаются в отчетность Общества в целом.

2. Организация налогового учета

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

Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурными подразделениями Общества:

Управлением по методологии бухгалтерского учета и МСФО;

Управлением по учету капитала и прибыли;

Управлением по учету затрат на производство;

Налоговым управлением;

Абонентским управлением, далее по тексту Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в главных управлениях осуществляется бухгалтериями в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области, где функцию бухгалтерского учета исполняют управления по учету исполнительного аппарата Общества.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, обеспечения выполнения принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, в Обществе организован налоговый учет, создано **Налоговое управление**, в состав которого входят отдел по налоговому учету, отдел методологии налогового учета, отдел взаимодействия с налоговыми органами, которое организационно подчиняется главному бухгалтеру, непосредственно подчиняется заместителю главного бухгалтера.

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
2.1	Учет расчетов по налогам в целях бухгалтерского учета	Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджеты ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пени, штраф).	
2.2	Особые требования к аналитике	<p>По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется раздельный учет расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в разрезе каждого отдельно взятого подразделения, определяемого таковым в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов; • по видам бюджетов; • по видам налогов, сборов, платежей. <p>Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе подразделений.</p>	Ст. 11 НК РФ
2.3	Налоговая отчетность и регистры налогового учета	Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, и в электронном виде.	
2.4	Исправление ошибок в регистрах налогового учета	Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.	
2.5	Общие принципы разделения полномочий учетных и налоговых служб	<p>Ответственность за ведение налогового учета и отчетности по ЕСН, НДФЛ возлагается на Отдел учета труда и заработной платы Управления по учету затрат на производство ИА ОАО ГГК-2» и бухгалтерии в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области.</p> <p>Ответственность за ведение налогового учета и отчетности по НДС возлагается на ОНУ налогового Управления ИА ОАО ГГК-2» .</p> <p>Ответственность за ведение налогового учета и отчетности по налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, водному налогу, по плате за загрязнение окружающей среды, налогу на землю и другим налогам возлагается на бухгалтерии в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области, с обязательной передачей налоговой отчетности (деклараций), сданной в ИФНС, в ОНУ налогового Управления ИА ОАО «ГГК-2».</p> <p>Документы, обосновывающие расчеты по налогам, кроме ЕСН и НДФЛ, как по начислению, так и по оплате формирует ОНУ на основании первичных документов, поступающих в Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета, по</p>	

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>данным, представляемым отделами Управлений, и другими подразделениями Общества.</p> <p>Ответственность за начисление, перечисление, а также составление и представление отчетности по налогу на прибыль с доходов полученных в виде дивидендов возлагается на отдел корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами.</p> <p>Исчисление НДС производится головной организацией. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет организацией в целом, полностью перечисляется головной организацией по месту учета в налоговом органе.</p> <p>Территориально-обособленные подразделения уплачивают ЕСН и представляют авансовые расчеты и налоговые декларации по месту своего нахождения.</p> <p>Налог на доходы физических лиц уплачивается по месту нахождения территориально-обособленных подразделений Общества.</p>	
2.6	Сроки формирования налогооблагаемых баз и отчетности по налогам и сборам	Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Общества представляют в Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета необходимую информацию и данные в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.	
2.7	Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	<p>Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, составление налоговой отчетности в Обществе несет главный бухгалтер Общества.</p> <p>Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета несут лица, составившие и подписавшие их.</p> <p>Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых самостоятельно территориально-обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих подразделений.</p> <p>Ответственность за своевременное предоставление первичных документов, согласно графика документооборота, необходимых для формирования налогооблагаемых баз по налогам и сборам несут руководители структурных подразделений Общества, в т.ч. территориально-обособленных подразделений.</p>	
2.8	Раздельный учет в целях налогообложения	В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации	
2.9	Счета – фактуры, книги покупок и продаж	Ведение счетов - фактур, книг продаж и покупок определяется отдельным разделом в настоящем Положении об учетной политике.	
2.10	Инвентаризация расчетов с бюджетом	С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов организации по налогам, платежам и сборам в Обществе отделом взаимодействия с налоговыми органами налогового	П. 74 Положения № 34н

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		Управления проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, не реже 1 раза в квартал.	

3. Налоговый учет налога на прибыль

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
3.1	Документирование хозяйственных операций в налоговом учете.	<p>Налоговый учет производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета, утвержденные Приложение №2 к настоящей Учетной политике.</p> <p>Налоговый учет построен на основе данных бухгалтерского учета, информация которого группируется в налоговых регистрах. Перечень налоговых регистров отражен в Приложении №2 (он не является исчерпывающим и может дополняться по мере необходимости) к настоящему Положению.</p> <p>Каждый налоговый регистр в обязательном порядке должен содержать следующие реквизиты :</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование регистра; - период (дату) составления; - измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; - наименование хозяйственных операций; - подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. <p>Определение облагаемого оборота по налогу на прибыль производится в расчете налоговой базы на основании информации, сформированной в налоговых регистрах. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.</p> <p>При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.</p> <p>Хранение документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, переносимые в течение 10 лет с прошлых налоговых периодов на текущий осуществляется в течение всего срока, когда производится уменьшение налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков (по убыткам от основной деятельности, обслуживающим производствам и хозяйствам, ценным бумагам, инструментам срочных сделок).</p>	<p>Статья 313 НК РФ</p> <p>Статья 283 НК</p>

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
3.2	Оценка имущества и обязательств	Налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется с округлением копеек до целых рублей.	
3.3	Метод признания доходов/расходов	Метод начисления	Пункт 3 ст.248, пункт 5 ст.252, статья 271
3.4	Учет доходов	<p>Прибылью в целях налогообложения признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.</p> <p>К доходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации); - внереализационные доходы. <p>Доходом от реализации для целей налогообложения признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.</p> <p>Датой получения дохода признается дата реализации имущества. Для недвижимого имущества – дата отчуждения, для движимого – дата подписания акта о приеме – передаче основных средств по форме ОС – 1.</p> <p>При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав)</p> <p>Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в налоговом учете как выручка от реализации и отражаются в сумме, причитающейся к оплате за отчетный период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>Доходы от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущества и имущественных прав определяются отдельно по каждому виду деятельности в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если предусмотрен иной порядок налогообложения; - если применяется иная ставка налога; - если применяется отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности. <p>Не учитываются в составе доходов суммы субсидий, выделяемые из бюджета для погашения расходов, связанных с оплатой процентов по кредитам на приобретение сырья.</p>	<p>Ст. 274 НК РФ</p> <p>п.1 Ст. 248 НК РФ</p> <p>Ст. 249 п.1 НК РФ</p> <p>п. 3 ст.271 НК РФ</p> <p>п.14 ст. 251 НК РФ</p>
3.5	Учет расходов	Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к	п. 1 ст. 272 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (по методу начисления).</p> <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).</p> <p>При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, в том числе, по кредитным, страховым и другим договорам на срок более 1-го налогового периода, не предусматривающим равномерное распределение затрат, в соответствии с принципом равномерного и пропорционального формирования расходов они списываются ежемесячно.</p> <p>Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.</p> <p>Для целей налогообложения расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на: прямые и косвенные.</p> <p>Перечень прямых расходов является открытым. В целях учетной политики Общества в состав прямых расходов включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ; 2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. <p>В случае наличия незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных прямые расходы подлежат распределению в соответствии с нормами ст. 319 НК РФ.</p> <p>К косвенным расходам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, отраженные на балансовых счетах 25 и 26, расходы по добровольному страхованию всех работников организации (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с пунктом 16 статьи 255 НК РФ, а также расходы, осуществленные в течение предыдущих отчетных (налоговых) периодов и сформировавшие определенные группы расходов, часть которых, включается в состав расходов текущего периода (в частности, расходы, связанные с освоением природных ресурсов, расходы на</p>	Ст. 318 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>осуществление НИОКР).</p> <p>Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства (НЗП), готовой продукции на складе (ГП) и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.</p> <p>В связи с особенностями деятельности организации, незавершенное производство и готовая продукция основной деятельности считается равной нулю.</p> <p>Определение размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется:</p> <p>- метод оценки по средней себестоимости единицы запасов.</p> <p>При реализации покупных товаров для целей налогообложения списание их стоимости производится по себестоимости единицы.</p> <p>Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, реализуемых или списываемых в производство, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного п. п. 13 и 20 ч. 2 ст. 250 НК РФ.</p> <p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по фактической стоимости.</p> <p>Расходы по ремонту списываются в периоде, в котором они были осуществлены.</p> <p>При наличии у Общества затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Общество вправе самостоятельно определить, к какой именно группе отнести такие расходы.</p> <p>Для целей определения даты признания расходов по услугам производственного характера при отсутствии актов приема-передачи применять иные документы (таможенная декларация, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором и т.д.), подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ.</p>	<p>п.п.3 п.1 ст.268 НК РФ п.2 ст.280 НК РФ</p> <p>п.2 ст. 254 НК РФ</p> <p>п.4 ст. 252 НК РФ</p> <p>п.1 ст.252</p>
3.6	Резервы	Обществом создается резерв по сомнительным долгам.	Ст. 266 НК РФ
3.7	Особенности определения налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами	<p>В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам определяется расчетная цена сделки.</p> <p>Для определения расчетной цены акции используется стоимость чистых активов Эмитента, приходящаяся на соответствующую акцию. Для определения расчетной цены</p>	Ст. 280 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		долговой бумаги может быть использована рыночная величина ставки ссудного процента на соответствующий срок в соответствующей валюте.	
3.8	Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговым обязательствам	Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.	п. 1 ст. 269 НК РФ
3.9	Порядок учета амортизируемого имущества.	<p>Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей. Единицей налогового учета амортизируемого имущества является инвентарный объект, определяемый аналогично бухгалтерскому учету.</p> <p>Стоимость амортизируемого имущества, полученного в результате реорганизации, учитывается исходя из остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество.</p> <p>В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости амортизируемого имущества по правилам налогового учета.</p> <p>Срок полезного использования по принимаемым в эксплуатацию в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объектам основных средств, бывшим в употреблении, определяется постоянно действующей приемочной комиссией и утверждается заместителем технического директора, главным инженером подразделений с учетом уменьшения срока полезного использования на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (в порядке правопреемства при реорганизации).</p> <p>Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением</p>	<p>п. 1 ст.256 НК РФ</p> <p>п.2.1. Ст. 252 НК РФ</p> <p>п.14 ст.259 НК РФ</p>

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается приемочной комиссией самостоятельно с учетом технических условий или рекомендаций организаций – изготовителей.</p> <p>По приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов, приемочной комиссией.</p> <p>В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов одновременно непосредственно в момент реализации данного объекта.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, производится с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.</p> <p>Руководители территориально-обособленных подразделений обеспечивают информирование Отдела налогового учета и отчетности о направлении документов на регистрацию права собственности по объектам недвижимости.</p> <p>Начисление амортизации по амортизируемому имуществу осуществляется линейным методом.</p> <p>В налоговом учете ОАО «ТГК-2» начисляться амортизация начнет с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения присоединения в процессе реорганизации, т.е. в налоговом учете происходит «разрыв» по начислению амортизации.</p> <p>Установить предельный размер единовременного списания в целях налогообложения расходов на капитальные вложения 10% первоначальной стоимости основных средств и расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение и частичную ликвидацию основных средств, по объектам движимого и недвижимого имущества, вводимых в эксплуатацию с января месяца.</p>	<p>п.12 ст.259 НК РФ</p> <p>п.12 Ст. 259 НК РФ</p> <p>п.3 ст.268 НК РФ, письмо МФ РФ № 03-03-04/1/454 от 27.12.05</p> <p>п.8 ст. 258 НК РФ</p> <p>п. 1.1 ст.259 НК РФ</p> <p>п.3 ст.272 НК РФ</p> <p>п.7 ст.259 НК РФ</p>

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>Данные расходы не учитываются при расчете суммы амортизации. Указанный порядок не применяется по основным средствам, полученным безвозмездно.</p> <p>По основным средствам, являющимся предметом лизинга, применяется линейный метод начисления амортизации и специальный коэффициент 3.</p> <p>Начисление амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, производится с повышающим коэффициентом не выше 2 в соответствии с перечнями, составленными подразделениями и утвержденными главным инженером Общества. Данные перечни составляются пообъектно по состоянию на дату присоединения и на конец года.</p> <p>В течение последующего времени перечни подлежат изменению только по поступившим и выбывшим объектам.</p> <p>Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.</p> <p>Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.</p> <p>К нематериальным активам не относятся научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), не давшие положительного результата, а также давшие положительный результат, стоимость которых ранее была учтена в составе расходов в соответствии со статьей 262 НК РФ. В случае, если по окончании работы был образован нематериальный актив, его стоимость в целях налогового учета формируется как сумма затрат, которые ещё не были включены в состав расходов.</p>	<p>п.2 ст.258 НК РФ</p> <p>Ст.262 НК РФ</p>
3.10	Установление показателя, применяемого для определения доли прибыли, приходящейся на организацию и каждое её обособленное подразделение	<p>При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту регистрации Главного управления по области, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей, определенных ст.288 НК РФ.</p> <p>Доля прибыли, подлежащая уплате в бюджеты различных субъектов РФ, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого</p>	ст.288 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет одного субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории в иных субъектах Российской Федерации.</p> <p>При этом уплата налога в бюджет субъекта Российской Федерации, осуществляется через ИФНС по Главному управлению области, с уведомлением о принятом решении налоговых органов, в которых обособленные подразделения Главного управления области зарегистрированы на налоговом учете.</p> <p><i>Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.</i></p>	
3.11	Порядок отражения ОНА и ОНО, ПНО в бухгалтерском учете	<p>Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности сумм ОНА и ОНО предусмотрено ведение аналитического учета в регистрах налогового учета.</p> <p>Отдел по налоговому учету ежеквартально при предоставлении информации по расчету текущего налога (регистр ТН-1) представляет Управлению учета капитала и прибыли расшифровки возникновения, использования и списания ОНА и ОНО, ПНО за отчетный период. ПНО формируется в разрезе статей.</p> <p>В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма ОНА и ОНО.</p>	
	Порядок уплаты авансовых платежей.	В течение отчетного периода Общество исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном 286 статьей НК РФ, не используя порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.	Ст. 286 и 288 НК РФ. п.2 ст.286

4. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании главы 30 НК РФ «Налог на имущество организации».

В целях правильности определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество ведется отдельный учет движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе Общества в качестве основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с Постановлением Правительства РФ №504 от 30.09.2004г.

При вводе объектов основных средств в актах формы ОС-1 указывается код ОКОФ согласно Перечню имущества, утвержденному данным Постановлением.

Ведется ведомость наличия объектов необлагаемых налогом на имущество.

По объектам недвижимости территориально-обособленные подразделения исчисляют самостоятельно налог на имущество и представляют по местонахождению объекта недвижимости декларацию.

Налог на имущество исчисляется и уплачивается территориально-обособленными подразделениями самостоятельно в следующем порядке:

1. по движимому имуществу – по месту нахождения территориально-обособленного подразделения, на балансе которого числится указанное имущество;
2. по недвижимому имуществу – по местонахождению имущества.

Налоговая декларация представляется по местонахождению:

1. Головного офиса Главного управления области (только по имуществу, которое числится на его балансе) – по движимому имуществу и недвижимому, находящемуся на территории Главного управления;
2. Обособленного подразделения Главного управления области – по недвижимому имуществу;
3. Недвижимости, которая расположена на территории вне местонахождения Главного управления области и его обособленных подразделений.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

5. Налог на добавленную стоимость

№ п/п	Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
5.1	Декларация	Обществом составляется и предоставляется в налоговые органы (ИФНС) единая Декларация по НДС. Налоговая декларация представляется Обществом только в ИФНС России по месту налогового учета головной организации.	
5.2	Момент определения налоговой базы	Моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. По кредиторской задолженности по неоплаченным товарам, включая основные средства и нематериальные активы, а также по работам и услугам, принятым на учет до 1 января 2006 года применяется метод «по оплате». Указанное положение действует в течение 2006 и 2007 годов.	Статья 167 НК РФ п. 9 ст.2 закона № 119-ФЗ
5.3	Счета – фактуры, книги покупок и продаж	При реализации товаров (работ, услуг) через территориально-обособленные структурные подразделения, счета-фактуры оформляются в следующем порядке: счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям обособленными структурными подразделениями; при нумерации счетов-фактур используются сложные номера, составные с индексом обособленного подразделения,	Письмо ФНС России от 06.07.05г . N 03-1-04/1166/13@

№ п/п	Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
		<p>согласно приложения №9 к настоящему Положению.</p> <p>По ГУ по Тверской области ОАО «ТГК-2» нумерация счетов-фактур на отгрузку теплоэнергии и побочной продукции пром.характера начинается с номера 15521. Данная нумерация обусловлена тем, что в отделе реализации энергии ГУ по Тверской области используется программа по выставлению счетов-фактур, переданная ОАО «Тверьэнерго». В данной программе невозможно использовать нумерацию счетов-фактур с индексом. Услуга по транспортировке теплоэнергии отражается в счетах-фактурах по выставлению теплоэнергии и прочей побочной продукции промышленного характера. По ГУ ОАО «ТГК-2» по Вологодской области нумерация счетов-фактур на отгрузку теплоэнергии и побочной продукции пром.характера начинается с номера 2/471.</p> <p>При присоединении РГК к ОАО «ТГК-2» осуществляется переход на единую бухгалтерскую программу АИС «КУБ-3». При этом счета-фактуры, как выставленные, так и полученные РГК прогружаются в модуль «Книга покупок» и «Книга продаж» с соответствующими индексами регионов с целью исключения дублирования номеров счетов-фактур по регионам.</p>	
5.4.	Право подписи счет-фактур	<p>Право первой подписи на счет-фактуре предоставляются лицам на основании приказа по ОАО «ТГК-2» «О распределении обязанностей между руководящими работниками», а также в соответствии с выданной доверенностью.</p> <p>Право второй подписи на счет-фактуре предоставляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Первым заместителям главного бухгалтера по ГУ области; - Заместителю первого заместителя главного бухгалтера по ГУ области; - Заместителям главного бухгалтера ИА ОАО «ТГК-2»; - Бухгалтерам - кураторам ТЭЦ-1, ТЭЦ-2, ТЭЦ-3, тепловые сети ГУ по Ярославской области с лимитом суммы до 100,0 тыс.руб. 	
5.5.	Уплата НДС	<p>Уплата НДС производится централизованно.</p> <p>Вся сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, перечисляется по месту нахождения Общества.</p>	

6. Водный налог

Налоговый учет по водному налогу осуществляется на основании главы 25.2 НК РФ «Водный налог».

Территориально-обособленные подразделения исчисляют самостоятельно водный налог и представляют налоговую декларацию в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (Расчет) представляется в Управление по технологическому и экологическому надзору Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору по субъектам Российской Федерации по местонахождению стационарных объектов негативного воздействия и по месту государственной регистрации передвижных объектов негативного воздействия.

По каждому субъекту РФ представляется отдельный Расчет не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом.

8. Земельный налог.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в региональный бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектами налогообложения (п. 3 ст. 397 НК РФ).

При этом Общество должно уплачивать налог и представить налоговую декларацию:

- по месту нахождения головного офиса в отношении земельного участка по месту нахождения организации;
- по месту нахождения обособленного подразделения относительно земельного участка, предоставленного этому подразделению;
- по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

9. Транспортный налог.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога зависит от того, где зарегистрировано транспортное средство (п. 1 ст. 363 НК РФ). Правила регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним (утв. Приказом МВД России от 27.01.2003 №59) предусматривают возможность регистрации автотранспортных средств по месту нахождения территориально-обособленного структурного подразделения или представительства юридического лица. Согласно законодательству РФ государственная регистрация транспортных средств осуществляется за их собственником.

Уплата налога осуществляется по месту регистрации транспортного средства.

Главный бухгалтер

Г.А.Конькова

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2007 ГОД

Утверждено Приказом Генерального директора ОАО «ТГК-2» от 29.12.2006г. № 48

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2»

Раздел 1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ; рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н; другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и настоящим Положением по учетной политике.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «ТГК-2» (далее Общество) подготовлено в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства и исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(п.п. 6,13 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. приказом Минфина РФ от 9.12.1998 г. № 60н)

Учетная политика, как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета подготовлена с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации, а также оперативной, финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Настоящее Положение призвано обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности всеми подразделениями Общества.

Раздел 2. Организационные положения учетной политики

2.1 Организационная структура

В составе Общества выделены следующие территориально-обособленные подразделения со структурами, согласно приложения №1:

1. Главное управление по Ярославской области:
2. Главное управление по Архангельской области:
3. Главное управление по Вологодской области:
4. Главное управление по Новгородской области:
5. Главное управление по Костромской области:
6. Главное управление по Тверской области:

Территориально-обособленные структурные подразделения не наделены правами юридических лиц и не имеют самостоятельного (отдельного) баланса.

Территориально-обособленные структурные подразделения действуют на основании утвержденных положений, наделены имуществом и формируют отдельный незаконченный баланс, для целей исчисления налога на имущество, ЕСН.

Под отдельным незаконченным балансом подразумевается способ группировки учетных данных, характеризующих финансовое положение обособленного подразделения по состоянию на отчетную дату, который имеет внутриорганизационное значение и данные которого включаются в отчетность Общества в целом.

Руководители территориально-обособленных структурных подразделений назначаются генеральным директором и действуют на основании его доверенности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций Общества несет генеральный директор.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ; осуществляет контроль за движением имущества, выполнением обязательств.

Территориально-обособленные структурные подразделения Главные управления по областям имеют в своей структуре бухгалтерию, возглавляемую первым заместителем главного бухгалтера, который административно подчиняется заместителю генерального директора-управляющему директору по ГУ, организационно подчиняется непосредственно главному бухгалтеру ОАО «ТГК-2».

2.2 Организация бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет ОАО «ТГК-2» ведется управлениями:
- Управлением по методологии бухгалтерского учета и МСФО;
 - Управлением по учету капитала и прибыли;
 - Управлением по учету затрат на производство;

Налоговым управлением;

Абонентским управлением, далее по тексту Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет в главных управлениях осуществляется бухгалтериями в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области, где функцию бухгалтерского учета исполняют управления по учету исполнительного аппарата Общества. (ст. 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

Состав, подчиненность, разделение полномочий и ответственности управлений по учету устанавливаются Положениями об управлениях и отделах Общества и должностными инструкциями работников.

(ст. 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

Используется программный комплекс автоматизированной информационной системы «Куб-3», производство и текущее сопровождение ЗАО «Дейтейниум» г. Москва.

Систематизация бухгалтерских документов производится на основе формирования пачек. В программе АИС «КУБ-3» формирование пачек должно осуществляться согласно приложения № 8 к настоящей учетной политике.

Затраты на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, учитываются на балансе Общества, в составе вложений во внеоборотные активы.

Учет затрат на строительство объектов основных средств ведется по объектам строительства. Расходы на текущее содержание персонала служб по инвестициям и капитальному строительству Общества, распределяются по объектам строительства, пропорционально объему выполненных работ по объектам строительства.

2.3 Общая характеристика системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих элементов: контрольная среда; система бухгалтерского учета; отдельные средства контроля.

Контрольная среда. Включает в себя действующую организационную структуру с распределением полномочий и ответственности между службами и сотрудниками, кадровую политику, порядок подготовки отчетности для внешних пользователей и управленческих нужд, порядок контроля за соответствием фактов хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства.

Организационная структура предполагает распределение ответственности и полномочий между службами и сотрудниками. Первый уровень – исполнительный аппарат, с высшими управленцами и службами, исполняющими функции технического надзора, безопасности, планирования деятельности, финансового контроля и бюджетирования, единства снабженческой политики, технического контроля проектной документации и осуществлением капитальных вложений; второй уровень – руководители территориально-обособленных структурных подразделений ГУ по территориям; третий уровень руководители структурных подразделений ГУ (ТЭЦ, котельных, тепловых сетей), выполняющих прямые производственные функции.

Процедуры внутреннего контроля, как на уровне исполнительного аппарата, так и структурных подразделений устанавливаются едиными отраслевыми регламентами, внутренними распорядительными документами и графиком документооборота Общества.

Между различными должностными лицами распределяются следующие полномочия:

- непосредственный доступ к активам Общества;
- разрешение на осуществление операций с активами;
- непосредственное осуществление хозяйственных операций;
- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности.

Кадровая политика, в том числе, система отбора, найма, продвижения по службе, обучения и подготовки кадров, должна обеспечивать высокую квалификацию и честность сотрудников.

Система бухгалтерского учета. Централизация бухгалтерского учета обусловлена организационной структурой Общества, в соответствии с которой его территориально-обособленные структурные подразделения ГУ и структурные подразделения ГУ не наделены правами юридических лиц.

В этой связи, централизация бухгалтерского учета имеет целью его организацию от имени генерального директора Общества, как оперативно управляющего должностного лица, при этом каждый участник хозяйственного процесса подотчетен оперативно управляющему должностному лицу. Первичным объектом учета выступает оперативно управляющее должностное лицо, а хозяйственная деятельность Общества является следствием учета подотчетных должностных лиц.

В системе внутреннего контроля бухгалтерский учет решает следующие задачи:

- хозяйственные операции должны осуществляться с одобрения исполнительного руководства, как в целом, так и в конкретных случаях;
- все операции должны фиксироваться в суммах, соответствующих первичным документам, на счетах бухгалтерского учета, в соответствующем периоде времени, в соответствии с Положением по учетной политике и обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам должен осуществляться только с разрешения руководителей соответствующих уровней;
- активы, зафиксированные в бухгалтерском учете должны соответствовать их фактическому наличию.

При решении указанных задач применяются такие процедуры как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- контроль осуществления графиков документооборота;
- проверка наличия разрешительных подписей уполномоченного руководящего персонала на первичных документах;
- проведение периодических плановых и внеплановых инвентаризаций, а также сверка расчетов;
- физическое ограничение доступа к первичной документации и регистрам учета.

Отдельные средства контроля. Данный элемент системы внутреннего контроля включает контроль сохранности имущества Общества посредством его охраны и периодических инвентаризаций.

(ст. 1 и ст.6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

3.4 Сведения о финансово-хозяйственной деятельности, которые являются коммерческой тайной

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

(п.4 ст.10 Закона РФ «О бухгалтерском учете»)

Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, устанавливается Положением о коммерческой тайне, утверждаемым генеральным директором.

Раздел 3. Технические положения учетной политики

3.1 Право подписи первичных финансовых документов

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства) подписываются генеральным директором (первая подпись) и главным бухгалтером (вторая подпись).

Право подписи документов по расходу финансовых средств, предоставляется также заместителям генерального директора, в пределах их должностных полномочий, на основании доверенностей и на которых оформлены образцы подписей для осуществления банковских операций.

Право второй подписи документов по расходу финансовых средств, расчетных договоров изменяющих финансовые обязательства организации, наряду с главным бухгалтером предоставляется его заместителям, на которых оформляются образцы подписей для совершения банковских операций.

Приказом генерального директора предоставляется право подписи финансовых документов другим работникам Общества в пределах их должностных обязанностей с выдачей доверенностей и оформлением образцов подписей для проведения банковских операций. Например, для выставления требований по сбору денежных средств с потребителей тепловой энергии право подписи может быть представлено работникам абонентского управления.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера (его заместителей) считаются не действительными и к исполнению не принимаются.

Документы расхода финансовых средств, служащие основанием для расчетов с различными организациями по договорам и обязательствам, передаются в казначейство для оформления расчетного документа с заполненным бланком «Заявка на оплату», который должен содержать:

- перечень документов, подтверждающих обязательство;

- подпись бухгалтера о соответствии подтверждающих документов требованиям законодательства;
- статью бюджета, по которой производится расход;
- резолюцию «Оплатить» с подписью уполномоченного лица и ее расшифровкой.

Применяемая система финансового контроля и бюджетирования, устанавливает порядок прохождения документов, служащих основанием для расчетов с различными организациями по договорам и обязательствам. Такой порядок регламентируется графиком документооборота. (ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

3.2. Организация касс и учет кассовых операций

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации утвержден Решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 N 40 (далее - Порядок ведения кассовых операций).

Исполнительный аппарат, Главные управления по областям в своей структуре имеют операционные кассы. Операционные кассы утверждаются приложением № 7 к настоящему Положению, данное приложение утверждает порядок нумерации кассовых документов и учета на субсчетах.

Выручка операционных касс сдается в банк на расчетные счета ОАО «ТГК-2» ежедневно. Операционная касса может иметь остаток в соответствии с утвержденным лимитом кассы.

Лимит операционных касс утверждается приказом генерального директора, с учетом лимита, утвержденного для ОАО «ТГК-2» в целом.

Согласно п.25 Порядка ведения кассовых операций в РФ (утв. ЦБ РФ 22.09.93 N 40) Общество ведет кассовую книгу автоматизированным способом, при котором листы формируются в виде машинограммы "Вкладной лист кассовой книги". Одновременно с ней формируется машинограмма "Отчет кассира".

Листы кассовой книги в этих машинограммах нумеруются автоматически в порядке возрастания ежемесячно.

Ежемесячно вкладные листы кассовой книги распечатываются, сброшюровываются в хронологическом порядке, заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера, скрепляются печатью.

3.3 Формы первичной учетной документации

Для документирования финансово-хозяйственных операций применяются действующие унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, применяются формы первичной учетной документации, разработанные самостоятельно. Данные формы первичной учетной документации утверждаются генеральным директором и являются приложением № 2 к настоящей учетной политике. Дополнительно разработанные формы первичной учетной документации могут утверждаться генеральным директором отдельными приказами.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением АИС «КУБ-3», на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказами генерального директора. Приложениями к таким приказам являются образцы подписей должностных лиц, которым предоставляется право подписи первичных учетных документов.

На стадии подготовки, приказы об установлении права подписи первичных учетных документов, в обязательном порядке, согласовываются с главным бухгалтером (его заместителем).

Работники бухгалтерии (Управлений по ведению бухгалтерского и налогового учета) не уполномочены оформлять первичные учетные документы, за исключением приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерских справок, счетов, актов сверок расчетов, инвентаризационных и сличительных ведомостей при инвентаризации, а также счетов-фактур по исполнительному аппарату и счетов-фактур на полученную предоплату от покупателей по филиалам Общества.

Ответственность за своевременное и правильное оформление первичных документов, необходимые сроки для передачи их в бухгалтерию (Управление по ведению бухгалтерского и налогового учета) устанавливается графиком документооборота.

Принятые к учету первичные документы хранятся в бухгалтерии (Управлении по ведению бухгалтерского и налогового учета) до истечения календарного года, а затем передаются в архив. (ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

3.4 Применяемая форма бухгалтерского учета

Применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники и компьютерной обработки данных.

(ст. 10 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

3.5 Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится, для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в рублях и копейках, без округления.

Разницы от округления копеек, образованные в результате технического переноса сводных бухгалтерских проводок из модуля «Учет материалов» (6 знаков после запятой) в «Главную книгу» (2 знака после запятой) относятся на прочие доходы (расходы). Отражение данных операций производится по итогам квартала.

3.6 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях осуществления организационно-распорядительных и контрольных мероприятий по проведению инвентаризаций в Обществе создаются центральная постоянно действующая инвентаризационная комиссия и постоянно действующие инвентаризационные комиссии Главных управлений.

Центральная постоянно действующая инвентаризационная комиссия осуществляет следующие функции:

- подготовку приказов о проведении инвентаризаций и контрольных проверок (определяет составы рабочих инвентаризационных комиссий исполнительного аппарата, способы проведения инвентаризации, виды имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, даты начала и окончания инвентаризации) в целом по Обществу;
- ведение Журнала учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации исполнительного аппарата;
- оказание методической и организационной помощи постоянно действующим инвентаризационным комиссиям филиалов в проведении и оформлении результатов инвентаризации;
- рассмотрение объяснений материально-ответственных лиц, допустивших недостачи (излишки).
- контроль за проведением инвентаризации;
- подведение итогов инвентаризации, оформление протоколов центральной постоянно действующей инвентаризационной комиссии и проектов приказов генерального директора по результатам инвентаризации

Постоянно – действующие инвентаризационные комиссии Главных управлений осуществляют следующие функции:

- подготовку приказов о проведении инвентаризаций и контрольных проверок (определяют составы рабочих инвентаризационных комиссий, способы проведения инвентаризации, виды имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, даты начала и окончания инвентаризации) по филиалам;
- ведение Журналов учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;
- инструктажа рабочих инвентаризационных комиссий филиалов;
- проведение контрольных проверок;
- рассмотрение объяснений материально-ответственных лиц, допустивших недостачу (излишки);
- определение непригодности и принятие решения о списании специальной оснастки и специальной одежды;
- подведение итогов инвентаризации по Главному управлению и структурным подразделениям в составе ГУ и оформление протоколов постоянно действующих инвентаризационных комиссий.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом генерального директора.

С системными прочими контрагентами сверка расчетов проводится ежемесячно. К системным прочим контрагентам относятся контрагенты по поставкам газа, например Яррегионгаз, по выполнению ремонтов, например, Костромаэнергоремонт и Ярэнергоремонт и т.д.

С контрагентами по основному виду деятельности, за отпуск тепло- и электроэнергии, а также с прочими контрагентами не отнесенным к группе системных - сверка расчетов проводится ежеквартально на последнюю дату третьего месяца квартала.

3.7 Формы бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

Используются формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с рекомендованными Минфином РФ, утвержденные приложением 2 к настоящей учетной политике.

Бухгалтерская отчетность формируется управлениями по учету исполнительного аппарата Общества на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.
(ст.13 Закона РФ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 года № 4н «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности»).

3.8 Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов Общества, являющийся приложением № 3 к настоящей учетной политике.

3.9 Пользователи бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность представляется следующим пользователям:

- в налоговый орган по месту учета;
- орган государственной статистики по месту регистрации;
- ОАО РАО ЕЭС России»;
- другие акционеры;
- органы тарифного регулирования;
- ФКЦБ;
- кредитным организациям;
- антимонопольный орган.

Годовой отчет, не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового собрания акционеров, подлежит предварительному утверждению Советом директоров Общества.

3.10. Порядок организации документооборота

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям. Создание первичных учетных документов, внутренних отчетов ОАО «ТГК-2», их передача в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и отчетности производится в сроки, соответствующие графику документооборота, являющимся приложением №10 к настоящему положению.

Раздел 4. Методические положения учетной политики

4.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 91н.

4.1.1 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов (п. 6 ПБУ 14/2000).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. (п. 11 ПБУ 14/2000)

4.1.2 Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации.

Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

(п. 15 ПБУ 14/2000)

4.1.3 Установление срока полезного использования

Срок полезного использования объекта нематериальных активов принимается равным сроку действия исключительного права на результаты интеллектуальной собственности, установленного законодательством РФ на момент принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

(п. 17 ПБУ 14/2000)

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

4.1.4 Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, за исключением организационных расходов и положительной деловой репутации, отражаются записью с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

(п. 21 ПБУ 14/2000)

4.2 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 23н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 12 декабря 2005 года № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

4.2.1 Единица бухгалтерского учета основных средств. Инвентарный номер объекта основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств по каждому объекту (кроме библиотечных фондов), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, на складе, на консервации присваивается инвентарный номер.

Присвоенный инвентарному объекту номер может обозначаться путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской, либо нанесения номера на бумагу с закреплением его на объект под скотч, возможно нанесение иным способом – основная цель инвентарный номер должен быть трудно стираем, трудно убираем, доступен, виден и сохраняется длительное время.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним до момента его выбытия.

Инвентарные номера выбывших и списанных в бухгалтерском учете объектов не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам основных средств.

(п. 6 ПБУ 6/01, Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.1999 г. № 107н)

Состав и группировка объектов основных средств определяются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

4.2.2 Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств

Актив принимается к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2.3 Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, госпошлина;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

(п.п. 7,8 ПБУ 6/01 с учетом изменений)

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

(п. 9 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

(п. 10 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

(п. 11 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью полученных основных средств от присоединившихся обществ, при реорганизации в виде присоединения, признается остаточная стоимость основных средств на дату присоединения. Восстановительная стоимость объектов в ОАО «ТГК-2» равна остаточной стоимости объекта до реорганизации в виде присоединения.

4.2.4 Переоценка основных средств

Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, при этом возможно привлечение оценщика.

(п. 15 ПБУ 6/01 с учетом изменений).

Для целей переоценки группы однородных объектов основных средств определяются Обществом самостоятельно. Объекты основных средств, для переоценки, группируются в следующие группы:

- здания производственные;
- сооружения (кроме ВЛ, теплосетей и гидротехнических сооружений);

- гидротехнические сооружения;
- линии электропередач (ВЛ, КЛ);
- теплосети;
- машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций;
- оборудование преобразования электроэнергии;
- насосы, компрессоры, вентиляционное оборудование, электродвигатели, оборудование ХВО и топливоподачи, дизельгенераторы;
- строительные машины, грузоподъемные механизмы, специализированный транспорт;
- здания жилые, детские сады, дома культуры, дом отдыха, турбазы и т.д.;
- земля;
- автотранспорт, вычислительная техника, КИП, средства диспетчерского управления и связи, инвентарь, инструмент, мебель и пр.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Уровень существенности определяется ежегодно и принимается как 5% и выше.

4.2.5 Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации по объектам, полученным Обществом в процессе реорганизации от присоединившихся Обществ производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения присоединения, т.е. в бухгалтерском учете «разрыва» по начислению амортизации не происходит».

Для определения срока полезного использования объектов, вновь приобретенных и принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, применяются Единые нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 года № 1072.

Общество (ОАО «ТГК-2») самостоятельно определяет сроки полезного использования по объектам основных средств бывшим в употреблении, в том числе полученным в процессе реорганизации от присоединившихся обществ.

При этом новый срок полезного использования определяется следующим образом: срок полезного использования, определенного, исходя из способа применяемого бывшим собственником, либо по Постановлению № 1072, либо по Постановлению № 1, который уменьшается на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником, присоединившимся обществом.

Если срок фактического использования объекта предыдущим собственником равен или превышает срок полезного использования в соответствии с Едиными нормами, то срок полезного использования данного объекта определяется комиссией, при вводе его в эксплуатацию, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.2.6 Учет объектов, соответствующих условиям, приведенным в пункте 4.2.2 настоящего раздела и стоимостью не более 10 000 руб.

Указанные объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и земельным участкам учитываются в составе основных средств.

Основные средства, приобретенные до 01.01.2006г. и находящиеся на складе, стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, при передаче в эксплуатацию переводятся в состав амортизируемого имущества. По данной операции оформляется Акт ОС-1 и формируется новый инвентарный номер, относящийся к соответствующему виду основного средства, а старый номер, относящийся к группе «о.с. стоимостью не более 10 000 руб. за единицу» - выбывает.

Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке, с 1-го числа месяца, который следует за месяцем введения их в эксплуатацию

Объекты, приобретенные и переданные в эксплуатацию до 01.01.2006г. учитываются в количественном выражении.

Расходы на ремонт объектов, находящихся в эксплуатации, относятся на себестоимость реализованной продукции.

4.2.7 Учет объектов основных средств, для которых предусмотрена государственная регистрация права собственности.

Объекты, отвечающие критериям основных средств, для которых предусмотрена государственная регистрация права собственности, по которым закончены капитальные вложения и находящиеся в эксплуатации, при наличии акта приемки-передачи основных средств (форма ОС-1), до момента государственной регистрации права собственности, учитываются в составе основных средств на отдельном субсчете обособленно, с момента подачи заявления на государственную регистрацию права собственности.

Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке, с 1-го числа месяца, который следует за месяцем введения их в эксплуатацию.

(п. 52 Методических указаний)

4.2.8 Способ учета затрат при проведении ремонта основных средств

При проведении ремонта основных средств, применяется способ учета по фактическим затратам, с отнесением непосредственно на себестоимость по мере возникновения затрат.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

4.2.9 Отдельные вопросы бухгалтерского учета основных средств

4.2.9.1 *О порядке учета при модернизации объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 руб.*

При осуществлении модернизации объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и учитываемых в количественном учете, применяется следующий порядок учета:

- расходы на модернизацию увеличивают стоимость объекта, с последующей его амортизацией.

4.2.9.2 Об определении суммы амортизационных отчислений при увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

(п. 14 ПБУ 6/01)

При определении суммы амортизационных отчислений принимается остаточная стоимость объекта, увеличенная на сумму расходов по модернизации, реконструкции.

(письмо Минфина РФ от 23.06.2004 г. № 07-02-14/144)

Если период модернизации, реконструкции составил не более 12 месяцев, то остаточная стоимость объекта принимается на 1-е число месяца, в котором модернизация, реконструкция были закончены.

Если период модернизации, реконструкции составил более 12 месяцев, то остаточная стоимость объекта принимается на 1-е число месяца, следующего за месяцем, в котором работы начались.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется по формуле:

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений = (Остаточная стоимость объекта + расходы на модернизацию, реконструкцию) x (1 / оставшийся срок полезного использования, умноженный на 100).

Общество увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после окончания его модернизации и реконструкции, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

(п. 27 ПБУ 6/01 с изменениями)

Если в результате модернизации, реконструкции увеличивается срок полезного использования объекта, то ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется аналогично, при этом оставшийся срок полезного использования принимается с учетом его увеличения.

При увеличении срока полезного использования объекта после его модернизации, реконструкции, корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, то взамен открывается новая карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих объект.

4.2.9.3 *Об учете объектов основных средств (компьютеры, офисная теле-, видео-, аудиотехника и т.п.) содержащих драгоценные металлы.*

Объекты основных средств содержащих драгоценные металлы учитываются в общеустановленном порядке.

Указания по оформлению первичной учетной документации при вводе в эксплуатацию объектов основных средств содержащих драгоценные металлы и инвентаризации таких объектов устанавливаются Инструкцией о порядке учета драгоценных металлов, которая утверждается отдельным приказом генерального директора.

4.2.9.4 Учет расходов по содержанию законсервированных объектов основных средств.

Расходы по содержанию объектов, находящихся на консервации осуществляются в пределах сметы расходов на содержание таких объектов и учитываются на счетах 23 (25), с последующим списанием на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включением в состав прочих расходов.

4.2.9.5 Учет арендованных объектов основных средств

Арендованные объекты основных средств учитываются арендатором на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке, указанной в договоре аренды. Инвентарная карточка на арендованный объект арендатором не заводится.

Если в соответствии с договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются собственностью арендатора, то затраты по законченным работам капитального характера признаются отдельным инвентарным объектом основных средств.

Если в соответствии с договором аренды арендатор передает произведенные капитальные вложения арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера подлежат компенсации арендодателем, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета учета расчетов.

Расходы по текущему ремонту арендуемых объектов основных средств, поддержанию их в исправном состоянии, осуществляются за счет арендатора, а по капитальному ремонту – за счет арендодателя. Если иное не предусмотрено условиями договора аренды.

(ст. 616 ГК РФ)

Учет объектов (принятие к учету в качестве основных средств, начисление амортизации и т.д.) по договорам лизинга осуществляется лизингополучателем или лизингодателем, в зависимости от условий заключенных договоров.

При начислении амортизации лизингополучателем, срок полезного использования определяется в порядке, изложенном в пункте 5.2.4 настоящего раздела.

Расходы по текущему и капитальному ремонту предмета лизинга несет лизингополучатель, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

(п.3 ст.17 Закона РФ «О финансовой аренде (лизинге)»).

4.2.9.6 Учет расходов при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники

При разграничении модернизации и ремонта компьютера определяющее значение имеет тот факт, что сохраняется работоспособность инвентарного объекта, не изменившего выполнение своих функций в целом.

В этой связи, расходы при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники учитываются как расходы на ремонт компьютерной техники.

(письмо Минфина РФ от 22.06.2004 г. № 03-02-04-/5)

4.2.9.7 Учет книг, брошюр и других печатных изданий.

Указанные объекты, стоимостью свыше 10,0 тыс.руб., учитываются на счете 01 «Основные средства». При их оприходовании оформляется акт приема – передачи объекта основных средств (унифицированная форма ОС-1). Инвентарные карточки (унифицированная форма ОС-6) на данные объекты не ведутся.

Книги, брошюры и др. печатные издания стоимостью до 10,0 тыс.руб. учитываются в составе активов на балансовом счете 10 субсчет 14 «Активы стоимостью до 10,0 тыс.руб.». Документы по приходу и движению данных активов оформляется в порядке предусмотренном для аналогичных активов.

Контроль за движением книг, брошюр и других печатных изданий осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету библиотечного фонда, утв. приказом Минкультуры РФ от 02.12.1998 г. № 590.

4.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н и Методическими указаниями по бухгалтерскому

учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года № 135н.

Аналитический учет ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

4.3.1 Оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию, транспортные расходы (если они не включены в цену МПЗ);
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческим кредитам), начисленные до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и др.

(п.п. 5,6 ПБУ 5/01)

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

(п. 8 ПБУ 5/01)

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

(п. 9 ПБУ 5/01)

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов переданных или подлежащих передаче Обществом.

(п. 10 ПБУ 5/01)

4.3.2 Способ оценки МПЗ при поступлении, их отпуске в производство и ином выбытии

МПЗ учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске в производство и при ином выбытии, МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

(п. 16 ПБУ 5/01)

МПЗ, находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, в бухгалтерском учете отражаются в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости, а в конце месяца делаются записи по дебету счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без оприходования этих ценностей на склад на отдельный субсчете в разрезе аналитики таких МПЗ.

Товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

4.3.3 Единица учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

(п. 3 ПБУ 5/01)

4.3.4 Учет транспортно-заготовительных расходов

Формирование стоимости материалов производится с учетом транспортно-заготовительных расходов, по дебету счета 10 в разрезе субсчетов с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по поставщику материалов и по поставщику услуг по доставке и заготовке.

При получении документов, подтверждающих произведенные расходы по доставке, заготовке, после оприходования МПЗ, указанные расходы учитываются как прочие расходы.

4.3.5 Учет выпуска продукции

Учет выпуска продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» с разбивкой по субсчетам по видам продукции.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не ведется.

4.3.6 Оценка готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

4.3.7 Учет спецодежды (приказ МФ РФ от 26.12.2002г. № 135н)

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации более года, списывается линейным способом, по нормам, рассчитанным исходя из установленного срока полезного использования.

Нормы могут быть установлены законодательным документом РФ, коллективным договором, либо локальным документом по ОАО «ТГК-2».

(п. 26 Методических указаний)

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент её передачи (отпуска) работникам.

(п. 21 Методических указаний)

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), и количеству, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

(п. 22 Методических указаний)

4.3.8 Учет МПЗ полученных без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки)

Оценка МПЗ полученных без расчетных документов поставщиков, осуществляется по стоимости аналогичных МПЗ либо по цене, указанной в договоре поставки. При отсутствии указанных данных в качестве цены принимается рыночная стоимость МПЗ.

МПЗ, полученные без расчетных документов поставщиков приходятся по соответствующим субсчетам счета 10 «Материалы» по приходному ордеру формы М-4.

При получении расчетных документов поставщиков на оприходованные МПЗ, их стоимость сторнируется и составляется новая запись по фактической стоимости. В случае если цена прихода совпадает с ценой, указанной в документах поставщика, сторнировочная запись не производится.

При получении расчетных документов поставщиков по оприходованным МПЗ в следующем отчетном году, учетная стоимость МПЗ не изменяется, разница в стоимости МПЗ отражается по учету финансовых результатов (прибыли или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) в корреспонденции со счетами учета расчетов.

4.3.9 Отдельные вопросы бухгалтерского учета МПЗ

4.3.9.1 Учет топлива на технологические цели.

Топливо на технологические цели (наряду с прочими видами нетехнологического топлива) учитывается на счете 10 субсчет 3 «Топливо» по видам топлива: уголь, мазут, газ, торф.

Контроль расхода технологического топлива осуществляется техническими службами территориально-обособленных структурных подразделений путем ежедневного учета количества сжигаемого топлива. Территориально-обособленные структурные подразделения составляют суточные отчеты о расходе топлива, на основе которых в конце месяца составляют технические отчеты (сводные данные о суточных отчетах). Данные технических отчетов используются для списания расхода топлива на производство.

Весь расход топлива, независимо от его вида (марки) приводится к единому измерителю путем пересчета на условное топливо с теплотой сгорания 7 000 Ккал/кг. Данные о расходе топлива в условном измерении используются для определения условного расхода топлива на единицу энергии при распределении затрат между электрической и тепловой энергией.

4.3.9.2 Учет отдельных объектов в составе МПЗ.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Спецодежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты учитываются в составе материалов.

4.3.9.3 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

4.3.9.4 Документальное оформление и учет материальных ценностей, демонтированных при проведении капитального ремонта основных средств, и подлежащих восстановлению в целях их дальнейшего использования.

Материальные ценности (запасные части, узлы, агрегаты и т.п.), демонтированные при проведении капитального ремонта инвентарного объекта основных средств, и подлежащие восстановлению в целях их дальнейшего использования, передаются на склад филиала (структурного подразделения) по требованию-накладной (формы № М-11), с указанием наименования, количества передаваемых материальных ценностей и инвентарного номера ремонтируемого объекта основных средств.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия структурного подразделения производит осмотр и оценку сданных материальных ценностей и оформляет Акт об оценке их рыночной стоимости по утвержденной форме приложением № 2 настоящего Положения.

Материальные ценности приходятся структурным подразделением по рыночной стоимости, с учетом износа.

«Приход материальных ценностей отражается бухгалтерской записью по дебету счета 10.5 «Запасные части» и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

Последующее восстановление (обработка и т.п.) оприходованных материальных ценностей может осуществляться собственными силами структурного подразделения или с привлечением подрядных организаций. Возникающие при этом расходы относятся на счета учета затрат на производство.

4.3.9.5 Учет автомобильных шин

Для целей бухгалтерского учета применяется следующая классификация авто шин: авто шины базового комплекта автомобиля; автошины для замены изношенных автошин; автошины для сезонной (летней или зимней) замены.

Авто шины базового комплекта формируют первоначальную стоимость автомобиля, как объекта основных средств и отдельно не учитываются. Если автомобиль приобретает с дополнительным комплектом сезонных автошин, стоимость такого дополнительного комплекта автошин, также формирует первоначальную стоимость автомобиля.

Авто шины, приобретаемые для замены изношенных и для сезонной замены, учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы» субсчет 10.5 «Запасные части». Изношенные авто шины списываются с кредита счета 10.5 на расходы по текущему содержанию авто транспорта, на основании акта на списание материалов и запасных частей.

Автошины, переданные в эксплуатацию, учитываются структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию автотранспорта, с отражением данных в карточке по форме «Карточка учета работы автомобильных шин», установленной Правилами эксплуатации автомобильных шин АЭ-001-04 Минтранс от 21.04.04 № АК-9-Р приложением 12..

Затраты на ошиповку автошин учитываются в составе расходов по ремонту автотранспорта.

4.3.9.6 Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) и специальных жидкостей для работы автотранспорта.

ГСМ и специальные жидкости могут приобретаться как по безналичному расчету по договорам с топливо снабжающими организациями, так и за наличный расчет на АЗС.

Приобретаемые ГСМ и специальные жидкости учитываются на счете 10.1 «Материалы» субсчет «Сырье и материалы».

Списание ГСМ и специальных жидкостей осуществляется на основании путевых листов работы автотранспорта, по нормативам, рассчитанным исходя из базовой нормы и специальных коэффициентов, учитывающих различные условия работы автомобилей.

Расчетные формулы, базовые нормы и значения специальных коэффициентов, принимаются в соответствии с Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте (РД 3112194-0366-03), утвержденными Минтрансом РФ 29 апреля 2003 года.

Нормы расхода ГСМ и смазочных материалов, устанавливаются распоряжениями руководителей по ГУ по областям, осуществляющих эксплуатацию автотранспорта.

4.3.9.7 Учет драгоценных металлов, входящих в состав деталей и узлов (лома, отходов), образующихся при списании основных средств.

Осуществляется в соответствии с Инструкцией Минфина РФ от 29 августа 2001 года № 68н «О порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Документальное оформление изъятия из объектов основных средств деталей и узлов (лома, отходов), содержащих драгоценные металлы, при выбытии объектов основных средств, их ремонте и разукрупнении производится с использованием Акта (форма ДМ-1).

Детали и узлы (лом, отходы), содержащие драгоценные металлы приходятся по рыночной стоимости.

При невозможности отбора для проведения анализа представительной пробы от образовавшихся лома и отходов, учет драгоценных металлов, входящих в их состав, ведется в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов на основании сведений о содержании драгоценных металлов, имеющихся в технической документации на основное средство (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.).

При отсутствии этих сведений (в отношении импортного, устаревшего отечественного оборудования) – на основе сведений о содержании драгоценных металлов в аналогичных объектах или их экспертной оценке.

Оприходование деталей и узлов (лома, отходов) содержащих драгоценные металлы производится с использованием приходного ордера (унифицированной формы М-4), по дебету счета 10 «Материалы» субсчет «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Реализация специализированным организациям лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, производится записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При отсутствии достоверной информации о стоимости приходуемого драгоценного металла, по причине не точных данных о содержании его в ломе и отходах, разница между их рыночной и балансовой стоимостью учитывается как прочие доходы (расходы) организации.

(Инструкция о порядке учета драгоценных металлов)

4.3.9.8 О переводе материалов из одних учетных единиц в другие

В случае, когда материал поступает от поставщика в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, в погонных метрах), то при оприходовании таких материалов составляется Акт перевода материалов из одной единицы в другую (форма № акт-2П). В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Пересчет осуществляется согласно ГОСТов регламентирующих требования к соответствующему виду материально-производственных запасов.

При формировании карточки складского учета в электронном виде (программный комплекс АИС «КУБ-3») отражение прихода от поставщика отражается на основании Акта перевода материалов из одной единицы в другую в единицах по которым материал будет отпускаться со склада.

В карточках складского учета (бумажный носитель) такие материалы приходятся в единице измерения поставщика, а также в новой единице измерения со ссылкой на акт перевода, т.е. учитывается в двух единицах измерения и соответственно все движение отражается в двух единицах измерения.

(п. 55 Методических указаний)

4.3.9.9 Учет канцелярских принадлежностей.

Стоимость приобретенных канцелярских принадлежностей, относимых к материально-производственным запасам (карандаши, ручки, стержни, клей, бумага, папки, скоросшиватели, скрепки, резинки и т.п.), списывается на затраты производства на основании акта на списание (форма № 21). Выдача канцелярских принадлежностей структурным подразделениям, осуществляется с оформлением Ведомости выдачи канцелярских принадлежностей (Приложение). При списании канцелярских принадлежностей, указанная ведомость прикладывается к акту на списание.

4.3.9.10 Учет питьевой воды

Питьевая вода учитывается в составе МПЗ и, на основании акта на списание материалов, списывается на себестоимость реализованной продукции.

4.3.9.11 Учет расходов на приобретение кофе, чая, сахара и т.п., без документального оформления их как представительские расходы

Приобретенные кофе, чай, сахар и т.п. учитываются в составе МПЗ и, на основании акта на списание материалов, списываются на прочие расходы, для целей налогообложения данные расходы не принимаются.

4.3.9.10 Учет трудовых книжек.

Трудовые книжки учитываются на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно, трудовые книжки учитываются за бухгалтерским балансом, как бланки строгой отчетности.

Выдача трудовых книжек работникам считается реализацией и отражается записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями за проданную продукцию (товары, услуги)» субсчет «Расчеты за отгруженные ТМЦ» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии трудовых книжек в результате их порчи, производится запись по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 10 и списание с забалансового учета.

Учет и оформление движения трудовых книжек осуществляется в соответствии с инструкцией, утвержденной Постановлением Минтруда и соц. развития от 10.10.2003г. № 69.

4.3.11 Организация ведения картотеки учета материалов

Картотека учета материалов на складах Общества (структурных подразделениях, исполнительном аппарате) формируется автоматически, в электронном виде, при вводе реквизитов приходно-расходных документов в подсистему «Бухгалтерский учет. Главная книга. Учет материалов» информационной системы КУБ-3.

Введенные в подсистему приходно-расходные документы, передаются филиалами, структурными подразделениями, по реестру в централизованную бухгалтерию, для проверки и контроля.

4.4 Расходы будущих периодов (РБП)

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов.

4.4.1 Состав РБП

В состав РБП включаются:

- расходы, связанные с освоением новых организаций, производств, цехов, агрегатов;
- расходы, предшествующие капитальному ремонту, реконструкции основных средств;
- расходы по оплате технического осмотра автотранспортной техники;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или мены, если эти активы не соответствуют условиям установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы по страхованию имущества организации и работников;
- транспортные расходы сезонного характера (переправы и т.п.);
- суммы страховых платежей по договору с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики.

(Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н)

Оплата отпускных работникам, в части приходящейся на дни отпуска в месяце, следующем за текущим месяцем, учитывается в составе РБП. Аналогично учитываются суммы единого социального налога, начисляемые на отпускные.

Расходы подготовительного периода к началу производственной (операционной) деятельности Общества учитываются в составе РБП как расходы, связанные с освоением новых организаций.

4.4.2 Порядок списания РБП.

РБП списываются по видам расходов равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, связанные с приобретением программных продуктов учтенные в составе РБП, списываются ежемесячно, начиная со следующего дня после даты ввода в эксплуатацию и в течение срока использования программного продукта, предусмотренного договором.

Если срок использования программного продукта договором не предусмотрен, то данный срок устанавливается комиссией по вводу программного продукта в эксплуатацию, утвержденной приказом генерального директора.

Суммы отпускных работникам, а также суммы единого социального налога, начисленные на отпускные, учтенные в составе РБП, списываются в текущем месяце, в части приходящейся на дни отпуска в текущем месяце.

РБП к началу производственной деятельности, списываются с месяца начала производственной деятельности, ежемесячно равными долями до конца текущего года.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

4.4.3 Аналитический учет РБП

Аналитический учет РБП ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

4.5.1 Первоначальная стоимость финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится в состав прочих расходов Общества;
- вознаграждения, выплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений

(п. 9 ПБУ 19/02)

4.5.2 Единица учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены такие вложения.

В качестве единицы бухгалтерского учета финансовых вложений принимается однородная совокупность финансовых вложений: ценная бумага; вклад в уставный капитал другой организации; предоставленный заем; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

4.5.3 Способ оценки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при их выбытии

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

(п. 26 ПБУ 19/02)

4.5.4 Начисление дисконта по векселям

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей, в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска доходами, относится на прочие доходы (расходы).

(п. 22 ПБУ 19/02)

4.5.5 Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

4.5.6 О переводе долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. (п.41 ПБУ 19/02)

В составе внеоборотных активов отражаются долгосрочные финансовые вложения (срок обращения более 12 месяцев), краткосрочные финансовые вложения отражаются как оборотные активы (срок обращения менее 12 месяцев).
(п. 20 ПБУ 4/99)

Допускается перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные, при условии отражения, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько их экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания над формой).
(п.7 ПБУ 1/98)

4.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.6.1 Оценка дебиторской задолженности покупателей энергии

Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии учитывается по сумме выставленных счетов, по обоснованным ценам и тарифам.

4.6.2 Оценка прочей дебиторской задолженности

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами и сложившихся остатков по расчетам.

Оценка прочих активов производится по фактическим затратам на момент их принятия к бухгалтерскому учету.

4.6.3 О формировании резерва по сомнительным долгам

Общество формирует Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, которая проводится не реже 2-х раз в год в сроки установленные приказом генерального директора.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

4.6.4 О дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги не реальные к взысканию списываются на финансовые результаты.

Порядок признания дебиторской задолженности нереальной к взысканию определяется Положением о списании дебиторской задолженности, утвержденным приказом генерального директора.

4.6.5 Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Учет расчетов по выплате дивидендов производится на счете 75 «Расчеты с учредителями».

4.6.6 О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Долгосрочная задолженность, находящаяся в распоряжении Общества, срок погашения которой по договору свыше 12 месяцев, до истечения срока переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

4.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н.

4.7.1 Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

(п. 7 ПБУ 3/2000)

4.8 Распределение и использование прибыли

4.8.1 Порядок использования чистой прибыли

Направления использования прибыли, остающейся после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются общим собранием акционеров Общества.

4.8.2 Формирование фондов за счет чистой прибыли

Общество не формирует каких-либо фондов за счет чистой прибыли, за исключением случаев, когда формирование таких фондов предусмотрено уставом.

В этом случае, порядок их формирования и использования устанавливается на основании решения общего собрания акционеров.

4.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

4.9.1 Порядок формирования текущего налога на прибыль

При формировании текущего налога на прибыль применяется способ, при котором под отложенным налоговым активом и (или) отложенным налоговым обязательством понимается разница возникших и погашенных в текущем отчетном (налоговом) периоде налоговых активов и обязательств.

4.9.2 Учет операций с отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами в связи с операциями выбытия объектов основных средств

Операция выбытия объекта основных средств рассматривается как две независимые операции. Одна операция – выявление результата от списания отложенного налогового актива (отложенного налогового обязательства). Вторая – выявление результата от выбытия самого объекта.

4.9.4 Учет операций с отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами в связи с операциями выбытия оборотных активов (материалов, товаров).

Не считается выбытием активов отпуск материалов в производство, продажа товаров. По таким операциям имеет место погашение ранее возникших отложенных налоговых активов. Списание отложенных налоговых активов в отношении оборотных активов может иметь место в результате порчи, хищения и т.п.

4.9.5 Способ учета переплаты по налогу на прибыль.

Переплата по налогу на прибыль, образовавшаяся за счет превышения сумм внесенных авансовых платежей над суммой налога подлежащей уплате в бюджет учитывается обособленно по дебету счета 68 субсчет «Переплата по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды», без отражения на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Переплата по налогу на прибыль, образовавшаяся в связи с корректировкой (исправлением ошибок) операций прошлых налоговых периодов учитывается обособленно по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы».

4.9.6 Способ учета предоставленных рассрочек и отсрочек по налогу на прибыль

Рассрочки и отсрочки по налогу на прибыль учитываются обособленно по кредиту счета 68 субсчет «Суммы налога на прибыль, по которым предоставлена отсрочка (рассрочка) платежа», без отражения на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

4.9.7 Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском балансе.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ежеквартально отражаются в бухгалтерском балансе организации развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

(п. 19 ПБУ 18/02)

Постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском учете формируется ежеквартально на основе признака налогообложения, присвоенного в момент создания хозяйственной операции. Постоянное налоговое обязательство формируется в разрезе статей.

4.10 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 года № 60н.

4.10.1 О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную

Заемные средства, находящиеся в распоряжении Общества, срок погашения которых по договору займа или кредита свыше 12 месяцев, до истечения срока переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней».

(п. 6 ПБУ 15/01)

4.10.2 Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов или кредитов

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: затраты на консультационные услуги, юридические услуги, затраты на проведение экспертизы, услуги связи и т.п., относятся на прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

(п. 20 ПБУ 15/01)

4.10.3 Учет расходов в виде сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Расходы в виде сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям относятся на прочие расходы в полной сумме в момент их начисления.

(п. 18 ПБУ 15/01)

Текущие проценты по долгосрочным кредитам и займам признаются краткосрочной задолженностью.

4.10.4 Учет доходов от размещения временно свободных средств, предназначенных на цели формирования инвестиционных активов

При использовании временно свободных средств, полученных на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, в качестве финансовых вложений (например, размещение их на депозитном вкладе), доходы по таким финансовым вложениям направляются на уменьшение затрат по обслуживанию полученных займов и кредитов.

4.11 Государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н.

5.11.1 Метод учета поступлений бюджетных средств

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

(п.7 ПБУ 13/2000)

4.12 Доходы от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

4.12.1 Метод определения выручки

Выручка от продаж продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается по отгрузке и предъявлении к оплате расчетных документов.

(п. 13 ПБУ 9/99)

4.12.2 Порядок учета выручки

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

- выручка от реализации электрической и тепловой энергии;
- от продажи прочих товаров;
- от оказания услуг промышленного характера;
- от сдачи имущества в аренду;
- от оказания услуг непромышленного характера

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

(п. 4 ПБУ 9/99)

В бухгалтерском учете выручка от продажи электроэнергии и мощности отражается в разрезе рынков: регулируемых договоров (РД), краткосрочного рынка «на сутки вперед» (РСВ), балансирующего рынка (БР).

4.13 Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н, с учетом особенностей энергетической отрасли.

Применяется Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18 марта 1970 года № 39/4, № 36-б/6.

Учет затрат и объем выпускаемой продукции в стоимостном выражении ведется отдельно по видам деятельности:

- комбинированная выработка электрической и тепловой энергии;
- выработка тепловой энергии;
- передача и распределение тепловой энергии;

Затраты, связанные с видами деятельности, не относящимися к перечисленным выше, учитываются отдельно и не включаются в состав затрат по производству и передаче энергии.

Затраты по услугам поставщиков на ОПЭ: комплексная услуга и услуга по организации функционирования торговой системы ОПЭ - формируются по каждому ГУ Общества пропорционально объему производства электроэнергии за расчетный период, а комиссионное вознаграждение в равной пропорции по всем ГУ Общества.

4.13.1 Метод учета затрат

Учет затрат на производство ведется по объектам учета затрат, к которым относятся: единица продукции или её вид, вид работ или услуг, которые могут быть измерены в количественном и стоимостном выражении, а также могут быть отделены от других таких же объектов и самостоятельно проданы или переданы.

Затраты на производство продукции формируются по каждому подразделению в составе территориально-обособленных структурных подразделений ГУ по областям и исполнительному аппарату Общества.

Расходы на энергию, используемую на собственные технологические нужды и на потери в сетях, из затрат на производство не исключаются и входят в себестоимость товарного выпуска.

Описание применяемой Методики учета себестоимости производства электрической и тепловой энергии и прочей готовой продукции дано в Приложении № 4.

4.13.2 Способ калькулирования себестоимости единицы электрической и тепловой энергии

При калькулировании себестоимости единицы продукции применяется способ суммирования затрат.

Объектами калькулирования являются: на электростанциях – произведенная электрическая и тепловая энергия; в тепловых сетях – передача и распределение тепловой энергии.

Калькуляционной единицей являются: на электростанциях – 1 кВтч электрической энергии, отпущенной с шин электростанций и 1 Гкал тепловой энергии отпущенной с коллекторов электростанции.

Схема распределения затрат на производство электрической и тепловой энергии и исчисления себестоимости единицы энергии (Приложение 5).

4.13.3 Списание общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и участвуют в формировании полной себестоимости продукции. Ежемесячное закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» производится в соответствии с Приложением № 4.

4.13.4 Расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам учитываются на счете 29. Учет затрат ведется по каждому виду непромышленных хозяйств .

Затраты по содержанию столовой учитываются на счете 29.

4.14 Прочие доходы и расходы

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации».

4.14.1 Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), приход от ликвидации основных средств и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99.

Прочими доходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных отношений, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, курсовые разницы и прочие доходы согласно п.7 ПБУ 9/99.

4.14.2 Отдельные виды прочих расходов

В состав прочих расходов включаются расходы по проведению факторинговых операций, проценты по реструктурированным задолженностям в бюджет и во внебюджетные фонды.

Прочими расходами являются расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции и другие расходы согласно п.11 ПБУ 10/99.

Прочими расходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, убытки прошлых лет, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, курсовые разницы и прочие расходы согласно п.11 ПБУ 10/99.

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

П.13 ПБУ 10/99

4.14.3 Выплаты произведенные членам Совета директоров, членам ревизионной комиссии, для целей налогообложения налогом на прибыль не принимаются.

4.14.4 О создании резервов

Резервы на оплату отпусков, по прекращаемой деятельности, резервного капитала не создаются.

4.14.5 Учет госпошлины

В бухгалтерском учете расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, признаем прочими расходами и отражаем на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Затраты, в виде госпошлины признаем на дату принятия искового заявления к производству согласно копии определения суда. Затраты на уплату госпошлины учитываются в сумме, указанной в платежном документе (пп. 1 п.7 ст. 272 НК РФ, п.18 ПБУ 10/99).

При возврате государственной пошлины отражаем ее в прочих доходах на счете 91 "Прочие доходы и расходы" на дату вступления в законную силу соответствующего судебного решения о возврате (ст. 271 НК РФ).

При вынесении арбитражным судом решения в пользу истца сумма государственной пошлины, подлежащая возмещению должником, отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы».

Прочий доход и задолженность налогового органа по возврату излишне уплаченной госпошлины отражаются в учете в момент подачи заявления о возврате.

Госпошлина, возникшая на расчетах до 01.01.2007г. учитывается на расчетах до завершения судебных разбирательств.

4.15 Порядок начисления налогов

В целях равномерного, в течение отчетного года, исчисления финансовых результатов деятельности Общества, налоги и платежи: налог на землю, арендная плата за землю, водный налог, налог на имущество, начисляются ежемесячно, на основании бухгалтерской справки-расчета.

Транспортный налог, налог на имущество и плата за загрязнение окружающей среды – ежеквартально на основании справки-расчета.

Начисление налога на имущество по Обществу, в т.ч. по территориально-обособленным структурным подразделениям (ГУ по областям) отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.16 Учет выплат по Коллективному договору и прочих разовых выплат

Выплаты по коллективному договору, учитываются в составе себестоимости и в составе прочих расходов, в зависимости от характера выплат (Приложение б).

4.17 Учет страховых платежей по договору с негосударственным пенсионным фондом (НПФ) электроэнергетики

Сумма страхового платежа отражается как расходы будущих периодов.

Применяется следующий порядок бухгалтерских записей:

1) При перечислении страхового взноса в НПФ электроэнергетики

Дт 76 с/счет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кт 51- на сумму страхового взноса;

2) Сумма страхового взноса учитывается как расходы будущих периодов

Дт 97 Кт 76 с/счет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

3) Равномерно (ежемесячно), в течение отчетного года

Дт (20,23,26) Кт 97 – на сумму страхового платежа, приходящегося на текущий месяц.

Начисление ЕСН производится при зачислении НПФ электроэнергетики страховых платежей на именные счета застрахованных работников.

4.18 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

4.19 Условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 года № 96н.

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке.

Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями относится событие.

4.20 Информация об аффилированных лицах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 января 2000 года № 5н.

4.21 Информация по сегментам

Порядок раскрытия информации по сегментам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 января 2000 года № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство электро- и теплоэнергии, которые составляют 90% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ (Костромская область, Вологодская область, Тверская область, Ярославская область, Новгородская область, Архангельская область) и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

4.22 Информация о прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2002 года № 60н.

4.23 Формы бухгалтерской отчетности

Формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности».

4.21.1. Состав бухгалтерской отчетности

Общество формирует следующий состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5);
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Первые две формы составляются ежемесячно и составляют промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная отчетность представляется по назначению ежеквартально. Все перечисленные формы входят в состав годовой бухгалтерской отчетности.

4.21.2 Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности

Раскрытие отдельных показателей в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках осуществляется с учетом уровня существенности таких показателей.

Существенным, признается показатель, сумма которого за отчетный год составила не менее 5 процентов валюты баланса, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

4.24 Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В соответствии со статьей 1018 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего. Имущество (акции) отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

Ведется самостоятельный учет по каждому договору доверительного управления имуществом.

При отражении в бухгалтерском учете операций по передаче учредителем управления имуществом в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Расходы по доверительному управлению имуществом (акциями) определяются ежеквартально на основании утвержденной сметы затрат.

Доходы определяются по факту принятия решения о выплате дивидендов в соответствии с условиями договоров.

Произведенные расходы доверительного управляющего ОАО «ТГК-2» по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением акциями отражаются как расходы будущих периодов до получения доходов от управления акциями, в соответствии с условиями договоров возмещаются только за счет вознаграждения доверительного управляющего.

5. Изменения учетной политики

5.1. Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

5.2. Дополнения в учетную политику Общества могут вноситься в случае возникновения операций, особенность которых не оговорена настоящей учетной политикой.

Дополнения к учетной политике вносятся отдельным приказом по Обществу и являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

5.3. Изменения и дополнения учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике для целей налогообложения

4. Общие положения

Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-2», и является обязательной для его применения всеми структурными подразделениями, в том числе территориально-обособленными подразделениями Главными управлениями по областям входящими в конфигурацию ОАО «ТГК-2».

Налоговый учет в ОАО «ТГК-2» осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других аналогичных обязательных платежей.

Документом, регулирующим налоговый учет, является настоящая Учетная политика.

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику Общества вносятся приказами по предприятию при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также, если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Территориально-обособленные подразделения Общества составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом. Под отдельным балансом подразумевается способ группировки учетных данных, характеризующих финансовое положение обособленного подразделения по состоянию на отчетную дату, который имеет внутриорганизационное значение и данные которого включаются в отчетность Общества в целом.

5. Организация налогового учета

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

Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурными подразделениями Общества:

Управлением по методологии бухгалтерского учета и МСФО;

Управлением по учету капитала и прибыли;

Управлением по учету затрат на производство;

Налоговым управлением;

Абонентским управлением, далее по тексту Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в главных управлениях осуществляется бухгалтериями в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области, где функцию бухгалтерского учета исполняют управления по учету исполнительного аппарата Общества.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, обеспечения выполнения принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, в Обществе организован налоговый учет, создано **Налоговое управление**, в состав которого входят отдел по налоговому учету, отдел методологии налогового учета, отдел взаимодействия с налоговыми органами, которое организационно подчиняется главному бухгалтеру, непосредственно подчиняется заместителю главного бухгалтера.

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
2.1	Учет расчетов по налогам в целях бухгалтерского учета	Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджеты ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пени, штраф).	
2.2	Особые требования к аналитике	<p>По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется раздельный учет расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в разрезе каждого отдельно взятого подразделения, определяемого таковым в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов; • по видам бюджетов; • по видам налогов, сборов, платежей. <p>Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе подразделений.</p>	Ст. 11 НК РФ
2.3	Налоговая отчетность и регистры налогового учета	Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, и в электронном виде.	
2.4	Исправление ошибок в регистрах налогового учета	Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.	
2.5	Общие принципы разделения полномочий учетных и налоговых служб	<p>Ответственность за ведение налогового учета и отчетности по ЕСН, НДФЛ возлагается на Отдел учета труда и заработной платы Управления по учету затрат на производство ИА ОАО ГГК-2» и бухгалтерии в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области.</p> <p>Ответственность за ведение налогового учета и отчетности по НДС возлагается на ОНУ налогового Управления ИА ОАО ГГК-2» .</p> <p>Ответственность за ведение налогового учета и отчетности по налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, водному налогу, по плате за загрязнение окружающей среды, налогу на землю и другим налогам возлагается на бухгалтерии в составе ГУ, кроме ГУ по Ярославской области, с обязательной передачей налоговой отчетности (деклараций), сданной в ИФНС, в ОНУ налогового Управления ИА ОАО «ГГК-2».</p> <p>Документы, обосновывающие расчеты по налогам, кроме ЕСН и НДФЛ, как по начислению, так и по оплате формирует ОНУ на основании первичных документов, поступающих в Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета, по</p>	

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>данным, представляемым отделами Управлений, и другими подразделениями Общества.</p> <p>Ответственность за начисление, перечисление, а также составление и представление отчетности по налогу на прибыль с доходов полученных в виде дивидендов возлагается на отдел корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами.</p> <p>Исчисление НДС производится головной организацией. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет организацией в целом, полностью перечисляется головной организацией по месту учета в налоговом органе.</p> <p>Территориально-обособленные подразделения уплачивают ЕСН и представляют авансовые расчеты и налоговые декларации по месту своего нахождения.</p> <p>Налог на доходы физических лиц уплачивается по месту нахождения территориально-обособленных подразделений Общества.</p>	
2.6	Сроки формирования налогооблагаемых баз и отчетности по налогам и сборам	Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Общества представляют в Управления по ведению бухгалтерского и налогового учета необходимую информацию и данные в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.	
2.7	Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	<p>Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, составление налоговой отчетности в Обществе несет главный бухгалтер Общества.</p> <p>Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета несут лица, составившие и подписавшие их.</p> <p>Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых самостоятельно территориально-обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих подразделений.</p> <p>Ответственность за своевременное предоставление первичных документов, согласно графика документооборота, необходимых для формирования налогооблагаемых баз по налогам и сборам несут руководители структурных подразделений Общества, в т.ч. территориально-обособленных подразделений.</p>	
2.8	Раздельный учет в целях налогообложения	В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации	
2.9	Счета – фактуры, книги покупок и продаж	Ведение счетов - фактур, книг продаж и покупок определяется отдельным разделом в настоящем Положении об учетной политике.	
2.10	Инвентаризация расчетов с бюджетом	С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов организации по налогам, платежам и сборам в Обществе отделом взаимодействия с налоговыми органами налогового	П. 74 Положения № 34н

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		Управления проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, не реже 1 раза в квартал.	

6. Налоговый учет налога на прибыль

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
3.1	Документирование хозяйственных операций в налоговом учете.	<p>Налоговый учет производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета, утвержденные Приложение №2 к настоящей Учетной политике.</p> <p>Налоговый учет построен на основе данных бухгалтерского учета, информация которого группируется в налоговых регистрах. Перечень налоговых регистров отражен в Приложении №2 (он не является исчерпывающим и может дополняться по мере необходимости) к настоящему Положению.</p> <p>Каждый налоговый регистр в обязательном порядке должен содержать следующие реквизиты :</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование регистра; - период (дату) составления; - измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; - наименование хозяйственных операций; - подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. <p>Определение облагаемого оборота по налогу на прибыль производится в расчете налоговой базы на основании информации, сформированной в налоговых регистрах. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.</p> <p>При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.</p> <p>Хранение документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, переносимые в течение 10 лет с прошлых налоговых периодов на текущий осуществляется в течение всего срока, когда производится уменьшение налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков (по убыткам от основной деятельности, обслуживающим производствам и хозяйствам, ценным бумагам, инструментам срочных сделок).</p>	<p>Статья 313 НК РФ</p> <p>Статья 283 НК</p>

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
3.2	Оценка имущества и обязательств	Налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется с округлением копеек до целых рублей.	
3.3	Метод признания доходов/расходов	Метод начисления	Пункт 3 ст.248, пункт 5 ст.252, статья 271
3.4	Учет доходов	<p>Прибылью в целях налогообложения признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.</p> <p>К доходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации); - внереализационные доходы. <p>Доходом от реализации для целей налогообложения признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.</p> <p>Датой получения дохода признается дата реализации имущества. Для недвижимого имущества – дата отчуждения, для движимого – дата подписания акта о приеме – передаче основных средств по форме ОС – 1.</p> <p>При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав)</p> <p>Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в налоговом учете как выручка от реализации и отражаются в сумме, причитающейся к оплате за отчетный период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>Доходы от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущества и имущественных прав определяются отдельно по каждому виду деятельности в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если предусмотрен иной порядок налогообложения; - если применяется иная ставка налога; - если применяется отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности. <p>Не учитываются в составе доходов суммы субсидий, выделяемые из бюджета для погашения расходов, связанных с оплатой процентов по кредитам на приобретение сырья.</p>	<p>Ст. 274 НК РФ</p> <p>п.1 Ст. 248 НК РФ</p> <p>Ст. 249 п.1 НК РФ</p> <p>п. 3 ст.271 НК РФ</p> <p>п.14 ст. 251 НК РФ</p>
3.5	Учет расходов	Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к	п. 1 ст. 272 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (по методу начисления).</p> <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).</p> <p>При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, в том числе, по кредитным, страховым и другим договорам на срок более 1-го налогового периода, не предусматривающим равномерное распределение затрат, в соответствии с принципом равномерного и пропорционального формирования расходов они списываются ежемесячно.</p> <p>Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.</p> <p>Для целей налогообложения расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на: прямые и косвенные.</p> <p>Перечень прямых расходов является открытым. В целях учетной политики Общества в состав прямых расходов включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ; 2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. <p>В случае наличия незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных прямые расходы подлежат распределению в соответствии с нормами ст. 319 НК РФ.</p> <p>К косвенным расходам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, отраженные на балансовых счетах 25 и 26, расходы по добровольному страхованию всех работников организации (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с пунктом 16 статьи 255 НК РФ, а также расходы, осуществленные в течение предыдущих отчетных (налоговых) периодов и сформировавшие определенные группы расходов, часть которых, включается в состав расходов текущего периода (в частности, расходы, связанные с освоением природных ресурсов, расходы на</p>	Ст. 318 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>осуществление НИОКР).</p> <p>Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства (НЗП), готовой продукции на складе (ГП) и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.</p> <p>В связи с особенностями деятельности организации, незавершенное производство и готовая продукция основной деятельности считается равной нулю.</p> <p>Определение размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метод оценки по средней себестоимости единицы запасов. <p>При реализации покупных товаров для целей налогообложения списание их стоимости производится по себестоимости единицы.</p> <p>Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, реализуемых или списываемых в производство, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного п. п. 13 и 20 ч. 2 ст. 250 НК РФ.</p> <p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по фактической стоимости.</p> <p>Расходы по ремонту списываются в периоде, в котором они были осуществлены.</p> <p>При наличии у Общества затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Общество вправе самостоятельно определить, к какой именно группе отнести такие расходы.</p> <p>Для целей определения даты признания расходов по услугам производственного характера при отсутствии актов приема-передачи применять иные документы (таможенная декларация, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором и т.д.), подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ.</p>	<p>п.п.3 п.1 ст.268 НК РФ п.2 ст.280 НК РФ</p> <p>п.2 ст. 254 НК РФ</p> <p>п.4 ст. 252 НК РФ</p> <p>п.1 ст.252</p>
3.6	Резервы	Обществом создается резерв по сомнительным долгам.	Ст. 266 НК РФ
3.7	Особенности определения налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами	<p>В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам определяется расчетная цена сделки.</p> <p>Для определения расчетной цены акции используется стоимость чистых активов Эмитента, приходящаяся на соответствующую акцию. Для определения расчетной цены</p>	Ст. 280 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		долговой бумаги может быть использована рыночная величина ставки ссудного процента на соответствующий срок в соответствующей валюте.	
3.8	Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговым обязательствам	Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.	п. 1 ст. 269 НК РФ
3.9	Порядок учета амортизируемого имущества.	<p>Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей. Единицей налогового учета амортизируемого имущества является инвентарный объект, определяемый аналогично бухгалтерскому учету.</p> <p>Стоимость амортизируемого имущества, полученного в результате реорганизации, учитывается исходя из остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество.</p> <p>В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости амортизируемого имущества по правилам налогового учета.</p> <p>Срок полезного использования по принимаемым в эксплуатацию в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объектам основных средств, бывшим в употреблении, определяется постоянно действующей приемочной комиссией и утверждается заместителем технического директора, главным инженером подразделений с учетом уменьшения срока полезного использования на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (в порядке правопреемства при реорганизации).</p> <p>Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением</p>	<p>п. 1 ст.256 НК РФ</p> <p>п.2.1. Ст. 252 НК РФ</p> <p>п.14 ст.259 НК РФ</p>

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается приемочной комиссией самостоятельно с учетом технических условий или рекомендаций организаций – изготовителей.</p> <p>По приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов, приемочной комиссией.</p> <p>В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов одновременно непосредственно в момент реализации данного объекта.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, производится с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.</p> <p>Руководители территориально-обособленных подразделений обеспечивают информирование Отдела налогового учета и отчетности о направлении документов на регистрацию права собственности по объектам недвижимости.</p> <p>Начисление амортизации по амортизируемому имуществу осуществляется линейным методом.</p> <p>В налоговом учете ОАО «ТГК-2» начисляться амортизация начнет с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения присоединения в процессе реорганизации, т.е. в налоговом учете происходит «разрыв» по начислению амортизации.</p> <p>Установить предельный размер единовременного списания в целях налогообложения расходов на капитальные вложения 10% первоначальной стоимости основных средств и расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение и частичную ликвидацию основных средств, по объектам движимого и недвижимого имущества, вводимых в эксплуатацию с января месяца.</p>	<p>п.12 ст.259 НК РФ</p> <p>п.12 Ст. 259 НК РФ</p> <p>п.3 ст.268 НК РФ, письмо МФ РФ № 03-03-04/1/454 от 27.12.05</p> <p>п.8 ст. 258 НК РФ</p> <p>п. 1.1 ст.259 НК РФ</p> <p>п.3 ст.272 НК РФ</p> <p>п.7 ст.259 НК РФ</p>

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>Данные расходы не учитываются при расчете суммы амортизации. Указанный порядок не применяется по основным средствам, полученным безвозмездно.</p> <p>По основным средствам, являющимся предметом лизинга, применяется линейный метод начисления амортизации и специальный коэффициент 3.</p> <p>Начисление амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, производится с повышающим коэффициентом не выше 2 в соответствии с перечнями, составленными подразделениями и утвержденными главным инженером Общества. Данные перечни составляются пообъектно по состоянию на дату присоединения и на конец года.</p> <p>В течение последующего времени перечни подлежат изменению только по поступившим и выбывшим объектам.</p> <p>Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.</p> <p>Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.</p> <p>К нематериальным активам не относятся научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), не давшие положительного результата, а также давшие положительный результат, стоимость которых ранее была учтена в составе расходов в соответствии со статьёй 262 НК РФ. В случае, если по окончании работы был образован нематериальный актив, его стоимость в целях налогового учета формируется как сумма затрат, которые ещё не были включены в состав расходов.</p>	<p>п.2 ст.258 НК РФ</p> <p>Ст.262 НК РФ</p>
3.10	Установление показателя, применяемого для определения доли прибыли, приходящейся на организацию и каждое её обособленное подразделение	<p>При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту регистрации Главного управления по области, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей, определенных ст.288 НК РФ.</p> <p>Доля прибыли, подлежащая уплате в бюджеты различных субъектов РФ, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого</p>	ст.288 НК РФ

№ п/п	Элемент Учетной политики	Содержание положения	Норма НК, др. нормативного документа
		<p>имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет одного субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории в иных субъектах Российской Федерации.</p> <p>При этом уплата налога в бюджет субъекта Российской Федерации, осуществляется через ИФНС по Главному управлению области, с уведомлением о принятом решении налоговых органов, в которых обособленные подразделения Главного управления области зарегистрированы на налоговом учете.</p> <p>Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.</p>	
3.11	Порядок отражения ОНА и ОНО, ПНО в бухгалтерском учете	<p>Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности сумм ОНА и ОНО предусмотрено ведение аналитического учета в регистрах налогового учета.</p> <p>Отдел по налоговому учету ежеквартально при предоставлении информации по расчету текущего налога (регистр ТН-1) представляет Управлению учета капитала и прибыли расшифровки возникновения, использования и списания ОНА и ОНО, ПНО за отчетный период. ПНО формируется в разрезе статей.</p> <p>В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма ОНА и ОНО.</p>	
	Порядок уплаты авансовых платежей.	В течение отчетного периода Общество исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном 286 статьей НК РФ, не используя порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.	Ст. 286 и 288 НК РФ. п.2 ст.286

4. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании главы 30 НК РФ «Налог на имущество организации».

В целях правильности определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество ведется отдельный учет движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе Общества в качестве основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с Постановлением Правительства РФ №504 от 30.09.2004г.

При вводе объектов основных средств в актах формы ОС-1 указывается код ОКОФ согласно Перечню имущества, утвержденному данным Постановлением.

Ведется ведомость наличия объектов необлагаемых налогом на имущество.

По объектам недвижимости территориально-обособленные подразделения исчисляют самостоятельно налог на имущество и представляют по местонахождению объекта недвижимости декларацию.

Налог на имущество исчисляется и уплачивается территориально-обособленными подразделениями самостоятельно в следующем порядке:

3. по движимому имуществу – по месту нахождения территориально-обособленного подразделения, на балансе которого числится указанное имущество;
4. по недвижимому имуществу – по местонахождению имущества.
Налоговая декларация представляется по местонахождению:
4. Головного офиса Главного управления области (только по имуществу, которое числится на его балансе) – по движимому имуществу и недвижимому, находящемуся на территории Главного управления;
5. Обособленного подразделения Главного управления области – по недвижимому имуществу;
6. Недвижимости, которая расположена на территории вне местонахождения Главного управления области и его обособленных подразделений.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

5. Налог на добавленную стоимость

№ п/п	Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
5.1	Декларация	Обществом составляется и предоставляется в налоговые органы (ИФНС) единая Декларация по НДС. Налоговая декларация представляется Обществом только в ИФНС России по месту налогового учета головной организации.	
5.2	Момент определения налоговой базы	Моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. По кредиторской задолженности по неоплаченным товарам, включая основные средства и нематериальные активы, а также по работам и услугам, принятым на учет до 1 января 2006 года применяется метод «по оплате». Указанное положение действует в течение 2006 и 2007 годов.	Статья 167 НК РФ п. 9 ст.2 закона № 119-ФЗ
5.3	Счета – фактуры, книги покупок и продаж	При реализации товаров (работ, услуг) через территориально-обособленные структурные подразделения, счета-фактуры оформляются в следующем порядке: счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям обособленными структурными подразделениями; при нумерации счетов-фактур используются сложные номера, составные с индексом обособленного подразделения,	Письмо ФНС России от 06.07.05г . N 03-1-04/1166/13@

№ п/п	Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
		<p>согласно приложения №9 к настоящему Положению.</p> <p>По ГУ по Тверской области ОАО «ТГК-2» нумерация счетов-фактур на отгрузку теплоэнергии и побочной продукции пром.характера начинается с номера 15521. Данная нумерация обусловлена тем, что в отделе реализации энергии ГУ по Тверской области используется программа по выставлению счетов-фактур, переданная ОАО «Тверьэнерго». В данной программе невозможно использовать нумерацию счетов-фактур с индексом. Услуга по транспортировке теплоэнергии отражается в счетах-фактурах по выставлению теплоэнергии и прочей побочной продукции промышленного характера. По ГУ ОАО «ТГК-2» по Вологодской области нумерация счетов-фактур на отгрузку теплоэнергии и побочной продукции пром.характера начинается с номера 2/471.</p> <p>При присоединении РГК к ОАО «ТГК-2» осуществляется переход на единую бухгалтерскую программу АИС «КУБ-3». При этом счета-фактуры, как выставленные, так и полученные РГК прогружаются в модуль «Книга покупок» и «Книга продаж» с соответствующими индексами регионов с целью исключения дублирования номеров счетов-фактур по регионам.</p>	
5.4.	Право подписи счет-фактур	<p>Право первой подписи на счет-фактуре предоставляются лицам на основании приказа по ОАО «ТГК-2» «О распределении обязанностей между руководящими работниками», а также в соответствии с выданной доверенностью.</p> <p>Право второй подписи на счет-фактуре предоставляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Первым заместителям главного бухгалтера по ГУ области; - Заместителю первого заместителя главного бухгалтера по ГУ области; - Заместителям главного бухгалтера ИА ОАО «ТГК-2»; - Бухгалтерам - кураторам ТЭЦ-1, ТЭЦ-2, ТЭЦ-3, тепловые сети ГУ по Ярославской области с лимитом суммы до 100,0 тыс.руб. 	
5.5.	Уплата НДС	<p>Уплата НДС производится централизованно.</p> <p>Вся сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, перечисляется по месту нахождения Общества.</p>	

6. Водный налог

Налоговый учет по водному налогу осуществляется на основании главы 25.2 НК РФ «Водный налог».

Территориально-обособленные подразделения исчисляют самостоятельно водный налог и представляют налоговую декларацию в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

10. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (Расчет) представляется в Управление по технологическому и экологическому надзору Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору по субъектам Российской Федерации по местонахождению стационарных объектов негативного воздействия и по месту государственной регистрации передвижных объектов негативного воздействия.

По каждому субъекту РФ представляется отдельный Расчет не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом.

11. Земельный налог.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в региональный бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектами налогообложения (п. 3 ст. 397 НК РФ).

При этом Общество должно уплачивать налог и представить налоговую декларацию:

- по месту нахождения головного офиса в отношении земельного участка по месту нахождения организации;
- по месту нахождения обособленного подразделения относительно земельного участка, предоставленного этому подразделению;
- по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

12. Транспортный налог.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога зависит от того, где зарегистрировано транспортное средство (п. 1 ст. 363 НК РФ). Правила регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним (утв. Приказом МВД России от 27.01.2003 №59) предусматривают возможность регистрации автотранспортных средств по месту нахождения территориально-обособленного структурного подразделения или представительства юридического лица. Согласно законодательству РФ государственная регистрация транспортных средств осуществляется за их собственником.

Уплата налога осуществляется по месту регистрации транспортного средства.

Главный бухгалтер

Г.А.Конькова