

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5321 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Иное использование финансовых вложений | 5325 | - | - | - |
| | 5326 | - | - | - |
| | 5329 | - | - | - |



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|------------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2011 г. | 29 251 | - | 166 210 | 166 982 | - | - | X | 28 479 | - |
| | 5420 | за 2010 г. | 12 700 | - | 135 749 | 119 198 | - | - | X | 29 251 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2011 г. | 10 346 | - | 154 896 | 137 613 | - | - | - | 27 629 | - |
| | 5421 | за 2010 г. | 12 121 | - | 111 188 | 112 964 | - | - | - | 10 346 | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2011 г. | 18 203 | - | 11 068 | 28 791 | - | - | - | 480 | - |
| | 5425 | за 2010 г. | - | - | 22 767 | 4 564 | - | - | - | 18 203 | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2011 г. | 702 | - | 246 | 578 | - | - | - | 370 | - |
| | 5427 | за 2010 г. | 579 | - | 1 794 | 1 670 | - | - | - | 702 | - |
| | 5408 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5428 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |



4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5446 | - | - | - |



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

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|------------|-------------------------------|---|---|--|-------------|---|---|
| | | | На начало года | | выбыло | | | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая | 5501 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5502 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5503 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5504 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5525 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая | 5510 | за 2011 г. | 59 832 | - | 857 891 | - | 827 152 | 3 | 90 568 |
| | 5530 | за 2010 г. | 31 019 | - | 604 232 | - | 574 287 | 1 132 | 59 832 |
| | 5511 | за 2011 г. | 36 515 | - | 487 125 | - | 448 216 | - | 75 424 |
| | 5531 | за 2010 г. | 27 133 | - | 296 460 | - | 286 521 | 557 | 36 515 |
| | 5512 | за 2011 г. | 20 927 | - | 198 492 | - | 208 244 | 3 | 11 173 |
| | 5532 | за 2010 г. | 2 048 | - | 120 862 | - | 101 777 | 207 | 20 927 |
| | 5513 | за 2011 г. | 2 390 | - | 172 273 | - | 170 692 | - | 3 971 |
| | 5533 | за 2010 г. | 1 838 | - | 186 910 | - | 185 989 | 368 | 2 390 |
| | 5514 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5534 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5500 | за 2011 г. | 59 832 | - | 857 891 | - | 827 152 | 3 | 90 568 |
| | 5520 | за 2010 г. | 31 019 | - | 604 232 | - | 574 287 | 1 132 | 59 832 |



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2011 г. | | На 31 декабря 2010 г. | | На 31 декабря 2009 г. | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| 3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности | | | | | | | | | | |
|--|------|------------|------------------------|---|-------|--|-----------|----------------------------------|---|--------------------------|
| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | Остаток на конец периода |
| | | | | поступление | | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | | | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5575 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2011 г. | 92 076 | 1 018 399 | 394 | 984 738 | 53 | - | - | 126 076 |
| | 5580 | за 2010 г. | 81 235 | 555 744 | 5 087 | 549 990 | - | - | - | 92 076 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2011 г. | 13 652 | 365 080 | - | 347 369 | 53 | - | - | 31 308 |
| | 5581 | за 2010 г. | 18 192 | 203 852 | - | 208 392 | - | - | - | 13 652 |
| авансы полученные | 5562 | за 2011 г. | 39 371 | 407 982 | - | 382 974 | - | - | - | 64 379 |
| | 5582 | за 2010 г. | 48 956 | 155 152 | - | 164 737 | - | - | - | 39 371 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2011 г. | 12 357 | 166 067 | - | 159 705 | - | - | - | 18 719 |
| | 5583 | за 2010 г. | 10 007 | 82 791 | - | 80 441 | - | - | - | 12 357 |
| кредиты | 5564 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2010 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2011 г. | 19 961 | 5 000 | 394 | 25 355 | - | - | - | 19 961 |
| | 5585 | за 2010 г. | - | 53 000 | 5 087 | 38 126 | - | - | - | 11 670 |
| прочая | 5566 | за 2011 г. | 6 735 | 74 270 | - | 69 335 | - | - | - | 6 735 |
| | 5586 | за 2010 г. | 4 080 | 60 949 | - | 58 294 | - | - | - | 4 080 |
| | 5567 | за 2011 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| | 5593 | - | - | - |



6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | за 2011 г. | за 2010 г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты | 5610 | 104 852 | 106 800 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 9 805 | 11 188 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 3 084 | 2 834 |
| Амортизация | 5640 | 522 | 1 614 |
| Прочие затраты | 5650 | 144 345 | 60 100 |
| Итого по элементам | 5660 | 262 608 | 182 536 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 262 608 | 182 536 |



8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | 12 728 | - |
| в том числе: | | | | |
| Банковская гарантия | 5801 | - | 12 728 | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |



РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|---|-----------------------------|----------------------------------|
| I. Активы | | | |
| 1. Нематериальные активы | 1110 | - | - |
| 2. Основные средства | 1130 | 6 189 | 4 383 |
| 3. Незавершенное строительство | 1170 | - | - |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 1140 | - | - |
| 5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1> | 1150+1240 | - | 26 400 |
| 6. Прочие внеоборотные активы <2> | 1120+1160 | 5 853 | - |
| 7. Запасы | 1210 | 29 251 | 28 479 |
| 8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - |
| 9. Дебиторская задолженность <3> | 1230 | 59 832 | 90 568 |
| 10. Денежные средства | 1250 | 898 | 1 126 |
| 11. Прочие оборотные активы | 1260 | 6 006 | 9 821 |
| 12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11) | | 108 029 | 160 777 |
| II. Пассивы | | | |
| 13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 1410 | - | - |
| 14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5> | 1420 | 963 | - |
| 15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 1510 | 19 961 | - |
| 16. Кредиторская задолженность | 1520 | 72 115 | 126 076 |
| 17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*> | 15207 | 1 611 | 1 611 |
| 18. Резервы предстоящих расходов | 1540 | - | - |
| 19. Прочие краткосрочные обязательства <5> | 1550 | - | - |
| 20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19) | | 93 039 | 126 076 |
| Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)) | | 14 990 | 34 701 |

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.



**Открытое акционерное общество
«Карелэлектросетьремонт»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД

1. Общие сведения об акционерном обществе

| | | |
|-------|--|--|
| 1.1. | Полное наименование общества | Открытое акционерное общество «Карелэлектросетьремонт» |
| 1.2. | Юридический адрес | 185013, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Пограничная, д.21 |
| 1.3. | Фактический (почтовый) адрес | 185013, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Пограничная, д.21 |
| 1.4. | Дата государственной регистрации | 16 января 2004 года |
| 1.5. | Основной государственный регистрационный номер | 1041000001008 |
| 1.6. | Акционер | Закрытое акционерное общество «Нордэнергоинвест» |
| 1.7. | Уставный капитал Общества составляет | 32 480 000 рублей. Форма акций- бездокументарная |
| 1.8. | Состав акционеров | <ul style="list-style-type: none"> • С 16.01.2004г по 08.02.2008г ОАО «Карелэнерго» - 99,9 % уставного капитала; • С 16.01.2004г по 01.09.2010г. ООО «Технологии Корпоративного управления» - 0,1 % уставного капитала; • С 08.02.2008 г. по 01.09.2010г. ЗАО «Нордэнергоинвест» – 99,9 % уставного капитала; • С 01.09.2010г. по настоящее время ЗАО «Нордэнергоинвест» – 100 % уставного капитала; <p>Доля в уставном капитале оплачена полностью.</p> |
| 1.9. | Дочерние и зависимые общества | Не имеет |
| 1.10. | Обособленное подразделение | г. Санкт-Петербург, пер. Декабристов, д.20 |
| 1.11. | Сведения об аудиторской компании | Организация подлежит обязательному аудиту, установленные статьей 7 Закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ. Решением Общего собрания от 25.05.2010 года, аудитором Общества утверждена компания ООО «Аудит Санкт-Петербург», адрес: 191144, г. Санкт-Петербург, ул. Старорусская, д.12., тел.(812) 274 65 03. |
| 1.12. | Виды деятельности | <p>1. Устройство бетонных и железобетонных монолитных конструкций;</p> <p>2. Защита строительных конструкций, трубопроводов и оборудования (кроме магистральных и промысловых трубопроводов);</p> <p>3. Устройство наружных электрических сетей;</p> |

| | | |
|-------|--|--|
| | | <p>4. Пусконаладочные работы;</p> <p>5. Работы по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем. (генеральным подрядчиком).</p> <p>Основание: Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0528-2009-1001012723-С-3 от 29.12.2009г., в ред. № 0528.01-2009-1001012723-С-003 от 02.12.2010г. выданное НП «Объединение строителей Санкт-Петербурга»</p> |
| 1.13. | Структура общества | <ul style="list-style-type: none"> • Генеральный директор • Технический директор • Главный бухгалтер • Заместитель генерального директора по экономике и финансам • Заместитель генерального директора по правовым вопросам • Производственно-технический отдел • Служба механизации и транспорта • Цех по ремонту электрических сетей • Цех по ремонту подстанций |
| 1.14. | Среднесписочная численность за 2011 год | 99 человек |
| 1.15. | Списочная численность работающих на конец года | 77 человек |
| 1.16. | Состав исполнительных и контрольных органов | <p>С 01.01.2011г. по 31.12.2011г. Генеральный директор – Леонов Николай Викторович.</p> <p>Состав совета директоров до 29.06.2011 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Архангельский Савва Юрьевич • Меркулов Александр Владимирович • Таран Валерия Викторовна • Базанов Дмитрий Владимирович • Леонов Николай Викторович <p>Состав совета директоров с 30.06.2011 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Архангельский Савва Юрьевич • Таран Валерия Викторовна • Леонов Николай Викторович • Того Василиса Александровна • Меркулов Александр Владимирович <p>В уставном капитале общества члены совета директоров не участвуют. Обыкновенные акции общества членам совета директоров не принадлежат.</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>Сделки по приобретению/отчуждению акций членами совета директоров общества в течение 2011 года не имели место.</p> <p>Состав ревизионной комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Тимофеев Владимир Игоревич • Статкевич Сергей Владимирович • Сафронов Федор Владимирович • |
|--|--|---|



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА для целей ведения бухгалтерского учета на 2011 г.

Учетная политика общества разработана во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.08г. № 106н и Приказа МФ РФ от 29.07.98г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» в ред. от 26.03.07г. № 26н. Учетная политика вводится в действие с **1 января 2011г.** и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Основные положения настоящей Учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности общества.

1. Организационно-технический аспект

1.1. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении,
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности,
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.2. В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.11.96г. 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственными являются:

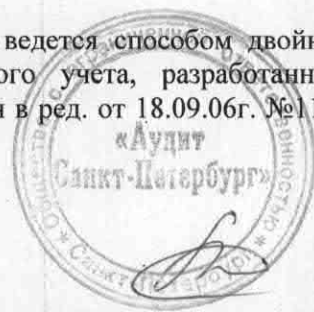
- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководитель организации;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

1.3. Содержание данной учетной политики не является исчерпывающим, и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации. Содержание учетной политики может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой, а также в результате существенного изменения условий деятельности.

1.4. Организация бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники в программе « 1С Подрядчик строительства»;
- бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером;
- основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии;
- правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их;

• учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией на основании приказа Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н в ред. от 18.09.06г. № 115н (Приложение №3)



1.5. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

1.6. Формы, не содержащиеся в альбомах форм первичной учетной документации, утверждаются руководителем и являются приложением к учетной политике (**Приложение № 4**).

1.7. В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установить следующие сроки сдачи документов:

- табеля рабочего времени - не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным;
- документы на сотрудников, принятых на работу в течение последнего месяца – до 1 числа каждого месяца;
- отчеты об использовании бланков строгой отчетности – не позднее 3 числа каждого месяца;
- отчеты об остатках товарно-материальных ценностей (товарные и материальные отчеты) - согласно графика документооборота;
- отчет работника о командировке – не позднее 3 дней, после возвращения из командировки.

1.8. Контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов осуществляется на основе системы контроля, разработанной бухгалтерией и планово-экономическим отделом.

1.9. Выдача средств в подотчет производится на срок не более 6 месяцев в течении календарного года, подотчетным лицам работающим в обществе.

1.10. Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

1.11. Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к выручке от продажи товаров, работ, услуг (без НДС) за отчетный год составляет 5 процентов.

1.12. Общество обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета в течение не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

1.13. Общество раскрывает информацию об аффилированных лицах в форме списка аффилированных лиц (п.8.5.1 Приказа ФСФР от 10.10.2006г. № 06-117/пз-н). Опубликование осуществляется на странице в сети Интернет.

1.14. Общество не создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;
- на оплату ремонта основных средств

1.15. Инвентаризации подлежит все имущество общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризацию активов и обязательств проводить в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – один раз в три года;
- финансовых обязательств – один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- кассы – не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;
- материальных остатков на складах - перед сдачей годового отчета (IV квартал);

Обязательная инвентаризация осуществляется в случаях, предусмотренных ст.12 Закона №129-ФЗ. Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов проводятся по решению руководителя общества.

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель.

1.16. Прибыль общества используется без предварительного распределения и учета на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».

1.17. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2011 года включительно.

2. Способы ведения бухгалтерского учета, оценка отдельных видов имущества и обязательств

2.1 Учет Основных средств и прочих внеоборотных активов



В отношении основных средств в учетной политике общества отражаются:

- способы начисления амортизации;
- значение коэффициента ускорения при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка;
- срок полезного использования объектов основных средств;
- порядок принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей;
- порядок переоценки основных средств;
- порядок списания затрат на ремонт основных средств;
- стоимостный лимит отнесения актива к основным средствам или МПЗ;
- условия постановки на баланс лизингового имущества;
- прочая информация в силу специфики деятельности общества.

2.1.1 Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н (в ред. от 27.11.06г. № 156н), на счете 01 «Основные средства» по аналитике с учетом групп, утвержденных в Справочнике «Основные средства».

2.1.2 Согласно плана счетов бухгалтерского учета предусматриваются счета для ведения учета основных средств:

- 01.01 «Основные средства в организации»
- 01.09 «Выбытие основных средств»
- 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»
- 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»

2.1.3 Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» используется только в том случае, если на момент приобретения имущества уже известно, что оно будет использоваться для сдачи в аренду, лизинг, наем, прокат и т.д.

2.1.4 Объекты основных средств, полученные по договору аренды или по договору лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных договором лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды (лизинга), а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

2.1.5 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется контроль за их движением. После ввода в эксплуатацию учитываются в количественном измерении на забалансовых счетах.

2.1.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта;
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины, таможенные сборы, государственные пошлины, невозмещаемые налоги и другие аналогичные платежи;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В бухгалтерском учете стоимость основных средств, полученных в обмен на другое имущество, отражается по стоимости обмениваемого имущества. Стоимость основных средств, полученных безвозмездно – по рыночной цене на дату оприходования на основании справки независимой оценочной компании.



2.1.7 Для обеспечения контроля над сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

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

2.1.8 Объекты основных средств не переоцениваются.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.1.9 Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) одновременно на счета учета затрат (20, 25, 26 фактические затраты на ремонт сразу списываются на счета учета затрат).

2.1.10 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация объектов основных средств производится исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается, в случае решения руководителя, перевода объекта основного средства на консервацию на срок более трех месяцев, либо в период восстановления объекта, продолжительность которого более 12 месяцев.

2.1.11 Установление срока полезного использования объектов основных средств производится обществом самостоятельно на основании решения Комиссии (Комиссия назначается приказом руководителя) исходя из:

- ожидаемого срока, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

2.1.12 Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы либо фиксированный курс оговоренный договором аренды (лизинга).

2.1.13 Объекты, вводимые в эксплуатацию законченным капитальным строительством, признаются в составе основных средств на дату подачи документов на государственную регистрацию при условии начала их эксплуатации.

Объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи, учитываются в составе основных средств на дату государственной регистрации.

Приобретенные объекты, находящиеся на складе, включаются в состав основных средств в момент передачи их со склада в эксплуатацию. До этого объекты учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.

В составе основных средств учитываются отдельные и неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств как отдельные инвентарные объекты, если в силу условий договора они не возмещаются арендодателем.

2.1.14 Выбытие объектов основных средств отражается в случае продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

2.1.15 Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов на сч. 91.

2.1.16 Счет 07 "Оборудование к установке" предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа



и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, т.е. предназначен для отражения в учете операций, связанных с оформлением поступления в организацию оборудования, требующего монтажа, приобретенного за плату у поставщика.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей.

ПРОВОДКИ:

| | |
|---------|---|
| Д 07 | К 60.01 – поступило оборудование, требующее сборки, монтажа |
| Д 08.03 | К 07 – передано оборудование в монтаж |
| Д 01.01 | К 08.03 – ОС введены в эксплуатацию |

2.2. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

2.2.1 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию:

- Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного года;
- Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам.

Сведения отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу (Форма №5)

2.2.2 В пояснительной записке к годовому отчету раскрывается:

- способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами;
- изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценке;
- сроки полезного использования объектов основных средств;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- забалансовый учет основных средств;
- объекты недвижимого имущества, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе госрегистрации;

2.3. Учет материально-производственных запасов

Основными элементами учетной политики по МПЗ являются:

- порядок документального оформления поступления и выбытия материалов;
- методы оценки материальных запасов;
- стоимостной критерий признания МПЗ;
- порядок учета и распределения транспортно-заготовительских расходов;
- синтетический учет МПЗ;
- порядок списания специнструмента;

2.3.1 Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Учет ведется без применения счетов 15 и 16 и без учета процентов по заемным средствам.

2.3.2 Для учета движения МПЗ используются унифицированные формы первичной учетной документации (М-4, М-11, М-15).

2.3.3 В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев и стоимость до 40 000 рублей.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» с использованием следующих субсчетов:

- 10.01 «Сырье и материалы»
- 10.03 «Топливо»
- 10.05 «Запасные части»



- 10.06 «Прочие материалы»
- 10.08 «Строительные материалы»
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

2.3.4 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и изготовление (включая транспортные расходы).

2.3.5 Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

2.3.6 Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, оценивается по себестоимости каждой единицы.

2.3.7 Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения.

2.3.8 Стоимость специальной одежды и спецоснастки:

- срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи в производство в дебет счетов затрат на производство.
- срок эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом – исходя из фактической себестоимости, норм и сроков полезного использования.

2.3.9 ГСМ, приобретаемые для автомобилей, находящихся на балансе общества в качестве основных средств, а также полученных по договорам аренды (лизинга) списываются последним числом текущего месяца согласно сводной ведомости, составленной по путевым листам (за данный месяц). Нормы расхода топлива утверждаются приказом руководителя на каждый вид транспортного средства (с учетом норм расхода смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных 29.04.2003г.)

2.3.10 Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости с использованием счета 41 «Товары»

2.4. Учет расходов

2.4.1 Учет расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

2.4.2 Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

2.4.3 Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по основному виду деятельности;
- прочие расходы.

2.4.4 Все расходы, связанные с производством работ и услуг, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты.

2.4.5 Расходами по договорам строительного подряда являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор;
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

2.4.6 Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

2.4.7 Учет затрат на производство ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

2.4.8 На счете 20 «Основное производство» ведется учета прямых затрат, которые связаны напрямую с оказанием выполняемых строительных работ, в разрезе договоров на строительство.



Затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство» по окончании месяца списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по видам деятельности и объектам строительства.

2.4.9 На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, связанные с содержанием транспортных средств, находящихся на балансе общества в качестве основных средств, а также полученных по договорам аренды (лизинга).

В конце каждого месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» списывается в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам, в разрезе объектов строительства.

2.4.10 На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, относящиеся ко всем видам деятельности.

Затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца распределяются пропорционально прямым затратам, учитываемым на счете 20 «Основное производство», в разрезе договоров на строительство и списываются с кредита в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.4.11 Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.

2.4.12 При формировании финансового результата по основному виду деятельности расходы отражаются на счетах бухгалтерского учета:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД»
- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД»
- 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД»

2.4.13 Учет прочих расходов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

2.4.14 Прочими расходами являются:

- расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) своих активов,
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров,
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов),
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлина по судебным разбирательствам,
- возмещение причиненных организацией убытков,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,
- курсовые разницы,
- суммовые разницы,
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- прочие налоги, сборы, госпошлина,
- налог на имущество организации,
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью,
- прочие расходы

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

2.4.15 По учету затрат на производство продукции элементами учетной политики являются:

- система счетов учета затрат на производство продукции;
- система счетов для учета расходов по элементам затрат;
- способ группировки затрат на производство продукции и их списания;
- способ оценки незавершенного производства по прямым статьям затрат;
- способ распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета;

