

Приложение 1

Меморандум Корпоративного Управления ОАО Ленэнерго

Меморандум Корпоративного Управления ОАО Ленэнерго

Настоящий Меморандум Корпоративного Управления (далее - Меморандум) является документом, служащим для ознакомления существующих и будущих акционеров, инвесторов, финансовых институтов, клиентов и персонала с основными принципами корпоративного управления Компании, то есть с ее целями и деятельностью, связанной с их достижением, а также, с основными правилами и руководящими указаниями, регулирующими действия Руководства ОАО “Ленэнерго” (далее – Компании) и ее персонала.

Настоящий меморандум предназначен для обеспечения лучшего понимания стратегического положения Компании и подчеркивает намерение Руководства восстановить - даже в неблагоприятной деловой среде - уверенность в долгосрочном экономическом потенциале Компании и в предпринимаемых тщательно продуманных и серьезных усилиях, направленных на приведение Компании в соответствие с требованиями рыночной экономики.

Стратегическая перспектива

Общей стратегической целью экономической деятельности Компании является создание и укрепление своих позиций на развивающемся европейском энергетическом рынке на основе использования своей традиционно сильной базы потребления электроэнергии в давно сформировавшейся области энергоснабжения России и географической близости к странам, входящим в системы NORDEL и CENTREL (Балтийский регион).

Руководство Компании осознает, что предпосылкой для этих стратегических целей является постоянное укрепление ведущего положения Компании в российской объединенной энергетической системе Северо - Запада. В среднесрочной и долгосрочной перспективе Компания будет стремиться активно участвовать в процессе консолидации российской электроэнергетики. Приведенные ниже основные направления деятельности Компании создадут необходимый экономический потенциал для достижения ею этих стратегических целей.

Основные цели и деятельность

Компания полна решимости сосредоточить свои усилия на основном виде деятельности - производстве, передаче и распределении электроэнергии и тепла. Главной целью Компании является восстановление ее экономической стабильности и, в дальнейшем, возвращение к устойчивой доходности. Для достижения этой цели будут развиваться, укрепляться и инициироваться следующие приоритетные направления работы:

Улучшение собираемости средств и платежная дисциплина

- ☐ Компания устанавливает планы по платежам, в частности, для своих основных клиентов, и предпринимает необходимые действия в пределах законности и экономической целесообразности для их достижения. Планы по платежам регулярно пересматриваются в сторону увеличения.

Снижение затрат

- ☐ Компания осуществляет постоянный контроль над структурой своих затрат и предпринимает все необходимые меры для снижения/ликвидации неоправданных затрат или затрат, не соответствующих ее основной деятельности. (Это подразумевает передачу или продажу бизнеса, который выходит за рамки деятельности Компании, как например, социальная, банковская сферы и т.д.). Руководство Компании регулярно проверяет результаты и устанавливает количественные плановые показатели снижения затрат, обеспечивая, таким образом, рост эффективности Компании (контроль затрат).
- ☐ Проводится также строгая политика поставок, в соответствии с которой приобретение товаров и услуг осуществляется на основе четко зафиксированных тендерных процедур.

Укрепление и долговременное расширение бизнеса с увеличением объема рентабельных продаж

- ☐ Компания предпринимает все возможные шаги для установления нормальных отношений с федеральными, региональными и муниципальными властями в целях достижения и поддержания экономически оправданного уровня тарифов, предотвращая, таким образом, нормативно предопределенную убыточность Компании.

- ☐ Руководство Компании реализует общую политику достижения полного взаимопонимания со своими клиентами и использует экономический потенциал Компании для обеспечения их высококачественными услугами по разумным ценам.
- ☐ Руководство Компании стремится урегулировать свои отношения с перепродавцами энергии, преследуя цель приобретения их имущества для исключения убыточности Компании.

Отношения с акционерами и инвесторами

Руководство Компании имеет четкое понимание о том, что уверенность акционеров и инвесторов в экономической стабильности Компании и в надежной практике управления представляют собой одну из важнейших предпосылок их готовности вкладывать собственные средства в Компанию и активно поддерживать деятельность Компании и проекты, реализуемые ею, содействуя, таким образом, успеху ее бизнеса. Это особенно важно в деловой среде, которая для международного и внутреннего сообщества оказывается, как правило, недостаточно привлекательной из-за периодически возникающего общего кризиса, запретительного/недружественного законодательства и т.д.

По этой причине Руководство Компании полно решимости существенно улучшить отношения со своими акционерами, в том числе, со стратегическими и основными держателями пакетов акций, и с инвесторами. Руководство Компании сосредоточит свою деятельность на следующих целях:

Строгая защита прав акционеров и инвесторов

- ☐ Компания подчиняется российскому законодательству, а также международно-признанной практике добросовестного управления с целью обеспечения максимальной защиты всех своих акционеров и инвесторов от любых воздействий, мер и т.д., которые могут ограничить их в получении и реализации своих прав.
- ☐ Учитывая важную роль, которую могут играть стратегические акционеры Компании, Руководство предпринимает необходимые усилия для улучшения их участия во всех важнейших сферах бизнеса. В этом контексте, Совет Директоров Компании должен являться эффективным звеном между Компанией и ее основными акционерами. Деятельность Совет Директоров должна быть направлена на принятие решений, а также на информирование основных акционеров.
- ☐ Защита прав акционеров и инвесторов Компании является чрезвычайно чувствительной областью взаимоотношений и, поэтому, Руководство обращает особое внимание на ее обеспечение в следующих сферах бизнеса: передача имущества и связанные с этим вопросы, реструктуризация долгов, возможное увеличение собственного капитала/эмиссия акций и информационная политика.

Информационная прозрачность

- ☐ Очевидно, что доверие акционеров и инвесторов к Компании зависит от прозрачности её финансово-хозяйственной деятельности, и тем самым, от регулярной, подлинной и понятной информации, предоставляемой Руководством.
- ☐ Руководство и Совет Директоров Компании определяют и передают всем акционерам эффективные правила беспрепятственного получения детальной информации об экономической ситуации в Компании.
- ☐ Компания использует доступные современные средства связи для эффективного распространения своей информации.
- ☐ Руководство и Совет Директоров Компании предпринимают шаги для введения международно-признанных бухгалтерских стандартов в целях улучшения степени взаимопонимания с акционерами. Последнее может быть также достигнуто путем предоставления акционерам всех важных информационных документов (годовых и квартальных отчетов, ВЕБ - сайтов, Факты и цифры и т.д.) на английском языке.
- ☐

Настоящий меморандум утвержден 4 июля 2000 года Советом Директоров и Руководством Компании в лице Генерального Директора. Он будет широко распространен, особенно среди акционеров Компании, настоящих и будущих инвесторов, финансовых институтов, органов государственной власти и среди участников энергетического сектора.

Исполнение положений меморандума является сферой ответственности Руководства Компании, периодически пересматривается и активно поддерживается Советом Директоров Компании. Компания информирует о результатах и прогрессе в совершенствовании корпоративного управления.

Санкт-Петербург, 4 июля 2000 г.

Председатель Совета Директоров
Генеральный директор

Л.Б. Меламед
А.Н. Лихачев

Приложение 2

Бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго»

По итогам 2005 года.

По внутреннему стандарту ОАО РАО «ЕЭС России»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

на 31 декабря 2005 года

Организация Ленэнерго
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность

Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс.руб
Местонахождение [адрес]

Форма N1 по	КОДЫ
ОКУД	0710001
Дата [год, месяц, число]	I I
по ОКПО	00107131
ИНН	7803002209
по ОКВЭД	40.10.11
по	
ОКОПФ\ОКФС	47 \ 34
по ОКЕИ	384

Дата утверждения	
Дата отправки [принятия]	

АКТИВ	Прим е- чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы		110	110	946	722
в том числе:					
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),					
иные аналогичные с перечисленными права и активы		111	111	-	-
организационные расходы		112	112	-	-
деловая репутация организации		113	113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	114	946	722
результаты НИОКР		115	115	-	-
Основные средства		120	120	35 315 742	17 845 862
в том числе:					
земельные участки и объекты природопользования		121	121	20 877	251
здания, машины и оборудование, сооружения		122	122	35 086 671	17 800 117
другие виды основных средств		123	123	208 194	45 494
Незавершенное строительство		130	130	6 230 615	2 233 367
в том числе					
	1300				
оборудование к установке	1	13001		545 822	170 571
	1300				
вложения во внеоборотные активы	2	13002		5 684 793	2 062 796
Доходные вложения в материальные ценности		135	135	-	-
в том числе:					
имущество для передачи в лизинг		136	136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения		140	140	825 545	2 832 425
в том числе:					
инвестиции в дочерние общества		141	141	244 476	7 338
инвестиции в зависимые общества		142	142	28 074	4
инвестиции в другие организации		143	143	506 122	2 825 083
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	144	45 273	-
прочие долгосрочные финансовые вложения		148	145	1 600	-
ДЛЯ СВОДНОЙ ОТЧЕТНОСТИ					
Деловая репутация дочерних обществ		146	146	-	-
Оценка участия головной организации в зависимом обществе		147	147	-	-

Отложенные налоговые активы		145	148	117 584	112 630
Прочие внеоборотные активы		150	150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	190	42 490 432	23 025 006
АКТИВ	Прим е- чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы		210	210	1 586 266	229 268
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	211	1 438 260	221 117
из них:					
мазут		21101	21101	337 232	-
уголь		21102	21102	252 384	-
дизельное топливо		21103	21103	2 668	930
другое технологическое топливо		21104	21104	9 541	3 356
запасные части		21105	21105	328 840	34 172
прочие сырье и материалы		21107	21107	507 595	182 659
животные на выращивании и откорме		212	212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	213	12 295	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	214	21 992	128
товары отгруженные		215	215	-	-
расходы будущих периодов		216	216	113 719	8 023
прочие запасы и затраты		217	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	220	1 345 925	555 992
из них:					
НДС при покупках электроэнергии через ФОРЭМ		22001	22001	73 326	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		230	230	6 725	8 898
в том числе:					
покупатели и заказчики		231	231	-	-
из них:					
финансируемые из федерального бюджета		23101	23101	-	-
финансируемых из бюджетов субъектов РФ		23102	23102	-	-
финансируемых из местных бюджетов		23103	23103	-	-
другие покупатели и заказчики		23104	23104	-	-
векселя к получению		232	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	233	-	-
авансы выданные		234	234	-	-
прочие дебиторы		235	235	6 725	8 898
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	240	7 935 900	3 219 149
в том числе:					
покупатели и заказчики		241	241	4 902 495	1 506 592
из них:					
при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы		24101	24101	-	-

посредники при продаже электрической и тепловой энергии		2410 2	24102	805 245	-
организации, финансируемые из федерального бюджета		2410 3	24103	89 193	782 398
		2410 4	24104	66 064	-
организации, финансируемые из бюджетов РФ		2410 5	24105	10 915	5
		2410 6	24106	2 614 685	-
прочие потребители электрической и тепловой энергии		2410 7	24107	-	-
		2410 8	24108	1 316 393	724 189
задолженность по абонентной плате					
другие покупатели и заказчики					
АКТИВ	Прим е- чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
векселя к получению		242	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	244	-	-
авансы выданные		245	245	1 492 153	786 035
в том числе:					
поставщикам электрической и тепловой энергии		2450 1	24501	58 615	-
		2450 2	24502	2 977	-
поставщикам топлива		2450 3	24503	5 328	4 700
		2450 4	24504	1 311 580	708 671
поставщикам материалов		2450 5	24505	5 136	2 061
		2450 6	24506	53 072	25 780
строительным организациям		2450 7	24507	55 445	44 823
		246	246	1 541 252	926 522
ремонтным организациям		2460 1	24601	-	-
		2460 2	24602	397 123	183
поставщикам услуг		2460 3	24603	248 795	71 716
		2460 4	24604	3 920	2 175
прочие авансы выданные		2460 5	24605	14 948	29 993
		2460 7	24607	-	-
прочие дебиторы		2460 8	24608	-	-
		2460 9	24609	-	-
внебюджетные фонды		2461 0	24610	-	-
		2461 1	24611	876 466	822 455
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		250	250	60 122	17
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам					
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		251	251	1 400	-
		253	253	58 722	17
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		260	260	1 072 181	549 552
другие дебиторы					
Краткосрочные финансовые вложения					
в том числе:					
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев					
прочие краткосрочные финансовые вложения					
Денежные средства					

в том числе:					
касса		261	261	705	55
расчетные счета		262	262	942 294	538 702
валютные счета		263	263	79 086	6 358
прочие денежные средства		264	264	50 096	4 437
в том числе:					
специальные счета в банках		26401	26401	45 773	476
денежные документы		26402	26402	1 397	3 961
переводы в пути		26403	26403	2 926	-
Прочие оборотные активы		270	270	-	-
в том числе:					
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		27002	27002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству		27003	27003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР		27004	27004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов		27006	27006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		27007	27007	-	-
другие оборотные активы		27005	27005	-	-
ИТОГО по разделу II		290	290	12 007 119	4 562 876
Баланс		300	300	54 497 551	27 587 882
ПАССИВ	Приме-чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал		410	410	897 363	785 118
в том числе:					
в акциях привилегированных		41001	41001	131 328	93 264
в акциях обыкновенных		41002	41002	766 035	691 854
Собственные акции, выкупленные у акционеров		411	415	-	-
Добавочный капитал		420	420	38 880 753	14 972 331
Расчеты по выделенному имуществу		423	423	-	-
Резервный капитал		430	430	125 230	134 604
в том числе:					
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	431	125 230	134 604
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	432	-	-
Целевое финансирование		450	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			460	1 314 937	2 297 218
Непокрытый убыток прошлых лет			465	(525 958)	(225 979)
Нераспределенная прибыль отчетного года			470	-	-
Непокрытый убыток отчетного года			475	-	(493 323)
ИТОГО по разделу III		490	490	40 692 325	17 469 969
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ					
Займы и кредиты		510	510	4 367 810	2 999 801
в том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	511	1 361 174	-
займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	512	3 006 636	2 999 801

Отложенные налоговые обязательства	515	515	711 432	507 798
Прочие долгосрочные обязательства	520	520	182 005	185 311
в том числе:				
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	52001	52001	182 005	185 311
кредиторская задолженность перед социальными фондами	52002	52002	-	-
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ	52003	52003	-	-
Фонду обязательного медицинского страхования	52004	52004	-	-
Фонду занятости	52005	52005	-	-
Фонду социального страхования	52006	52006	-	-
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	52007	52007	-	-
кредиторская задолженность перед бюджетом (реструктуризированные налоги)	52008	52008	-	-
из нее:				
федеральному бюджету	52009	52009	-	-
бюджетам субъектов РФ	52010	52010	-	-
местным бюджетам	52011	52011	-	-
кредиторская задолженность по налогу на прибыль по базе переходного периода	52020	52020	-	-
из нее:				
федеральному бюджету	52021	52021	-	-
бюджетам субъектов РФ	52022	52022	-	-
местным бюджетам	52023	52023	-	-
прочие долгосрочные обязательства	52012	52012	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	590	5 261 247	3 692 910
V .КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты	610	610	1 764 735	1 582 754
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	611	1 696 481	1 521 258
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	612	68 254	61 496

ПАССИВ	Прим е- чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
Кредиторская задолженность		620	620	6 290 967	4 371 394
в том числе:					
поставщики и подрядчики		621	621	2 262 840	1 033 202
из них:					
поставщикам электроэнергии через ФОРЭМ		62101	62101	27 522	-
прочим поставщикам электрической и тепловой энергии		62102	62102	139 503	507
поставщикам газа		62103	62103	111 769	-
поставщикам мазута		62104	62104	-	-
поставщикам угля		62105	62105	-	-
поставщикам иного топлива		62112	62112	120	-
строительным организациям		62106	62106	705 005	401 639

ремонтным организациям	62107	301 718	96 952
по абонентной плате РАО "ЕЭС России"	62108	-	-
задолженность Концерну Росэнергоатом	62110	-	-
задолженность АЭС	62111	-	-
другим поставщикам и подрядчикам	62109	977 203	534 104
по абонентной плате ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"	62113	-	-
по абонентной плате ОАО "ФСК"	62114	-	-
векселя к уплате	622	23	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	71 908	-
задолженность по оплате труда перед персоналом	624	47 054	77 243
в том числе:			
текущая	62401	47 054	77 243
просроченная	62402	-	-
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	625	52 075	35 951
в том числе:			
Пенсионному фонду РФ	62501	35 779	17 847
Фонду обязательного медицинского страхования	62502	4 526	2 113
Фонду занятости	62503	-	-
Фонду социального страхования	62504	11 770	15 991
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды	62505	-	-
задолженность по налогам и сборам	626	247 253	437 424
задолженность перед бюджетом текущая	62610	247 253	437 424
в том числе:			
федеральному бюджету	62601	230 516	432 942
бюджетам субъектов РФ	62602	12 945	3 927
местным бюджетам	62603	3 792	555
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль по базе переходного периода	62620	-	-
в том числе:			
федеральному бюджету	62621	-	-
бюджетам субъектов РФ	62622	-	-
местным бюджетам	62623	-	-
авансы полученные	627	2 943 976	2 547 880
в том числе:			
от потребителей электроэнергии через ФОРЭМ	62701	-	-
от других потребителей электрической и тепловой энергии	62702	1 492 044	-
прочие полученные авансы	62703	1 451 932	2 547 880
прочие кредиторы	628	665 838	239 694
в том числе:			
НДС в неоплаченной продукции	62801	581 673	27 566
задолженность внебюджетному фонду НИОКР	62802	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым			

услугам задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		6250 4	62804	43	
		6250 5	62805	-	
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		6250 6	62806	-	
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		6250 7	62807	-	
другие кредиторы		6250 8	62808	84 122	212 128
ПАССИВ	Прим е- чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A		2	3	4
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	630	298 668	298 668
Доходы будущих периодов		640	640	189 609	172 187
Резервы предстоящих расходов и платежей		650	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства		660	660	-	-
в том числе:					
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		6600 2	66002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству		6600 3	66003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР		6600 4	66004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов		6600 6	66006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		6600 7	66007	-	-
другие краткосрочные обязательства		6600 5	66005	-	-
ИТОГО по разделу V		690	690	8 543 979	6 425 003
БАЛАНС		700	700	54 497 551	27 587 882

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Прим е- чание	Код	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	910	481 154	239 129
в том числе по лизингу		911	911	-	-
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	920	16 063	1 342
Материалы, принятые в переработку		925	925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	935	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	940	272 531	298 899
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	950	3 060 658	5 863 772
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	960	2 170 344	3 000
Износ основных средств		970	970	62 002	7 418
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	980	576	226
Бланки строгой отчетности		991	990	568	-
Основные средства, сданные в аренду		992	992	192 788	39 558
Имущество, находящееся в федеральной собственности		993	993	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		990	995	-	-

Отчет о прибылях и убытках
за 12 месяцев 2005 года

Организация Ленэнерго
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма \ форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ
Форма N2 по ОКУД	0710002
Дата [год, месяц, число]	
по ОКПО	00107131
ИНН	7803002209
по ОКДП	
по ОКОПФ\ОКФС	47 \ 34
по ОКЕИ	385

Наименование показателя	При-меча- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	2	3	4
1. 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	27 637 934	30 189 462
<i>электроэнергии внутренним потребителям</i>		011	011	21 073 733	21 518 781
<i>электроэнергии на экспорт</i>		012	012	214 149	228 553
<i>теплоэнергии</i>		013	013	5 545 221	6 959 410
<i>абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")</i>		014	014	-	-
<i>выручка от транспортировки электро- и теплоэнергии</i>		018	018	-	-
<i>электроэнергии для бытовых компаний</i>		019	019	-	-
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера</i>		015	015	759 682	1 436 569
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>		016	016	45 149	46 149
<i>товаров, продукции, работ, услуг по основной деятельности (для институтов)</i>		017	017	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг		020	020	(25 634 113)	(28 455 739)
в том числе проданных:					
<i>электроэнергии внутренним потребителям</i>		021	021	(19 037 506)	(20 362 061)
<i>электроэнергии на экспорт</i>		022	022	(73 409)	(55 887)
<i>теплоэнергии</i>		023	023	(6 035 511)	(7 558 002)
<i>абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")</i>		024	024	-	-
<i>транспортировка электро- и теплоэнергии</i>		028	028	-	-
<i>прочих товаров, продукци, работ, услуг промышленного характера</i>		025	025	(474 029)	(468 276)
<i>прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>		026	026	(13 658)	(11 513)
<i>товаров, продукции, работ, услуг по основной деятельности (для институтов)</i>		027	027	-	-
Валовая прибыль		029	029	2 003 821	1 733 723
Коммерческие расходы		030	030	-	-
Управленческие расходы.		040	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	050	2 003 821	1 733 723
II. Операционные доходы и расходы					
Проценты к получению		060	060	341	822
Проценты к уплате		070	070	(443 137)	(454 821)
Доходы от участия в других организациях		080	080	12 202	5 289
Прочие операционные доходы.		090	090	1 325 091	3 046 295
Прочие операционные расходы		100	100	(1 646 441)	(3 263 591)
III. Внереализационные доходы и расходы					
Внереализационные доходы		120	120	3 283 885	1 005 784
Внереализационные расходы		130	130	(3 363 549)	(1 066 791)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	140	1 172 213	1 006 710
Отложенный налоговый актив		141	143	16 073	17 276
Отложенное налоговое обязательство		142	144	(363 894)	(389 294)
Текущий налог на прибыль		150	145	(1 296 137)	(33 716)

Базовая прибыль (убыток) на акцию		201	201	-0,1495	1,1296
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		202	202	0,0000	0,0000

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании прибыль		210	210	127 509	203 562
убыток		211	211	1 355	15 195
Прибыль (убыток) прошлых лет		220	220	111 497	631 065
прибыль		221	221	222 434	392 934
убыток					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		230	230	-	-
прибыль		231	231	-	-
убыток					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		240	240	154 161	21 041
прибыль		241	241	28 926	53 193
убыток					
Отчисления в оценочные резервы		250	250	83 512	36 430
убыток					
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		260	260	4 110	7 060
прибыль		261	261	26 368	-
убыток					

Расшифровка формы №2 "Отчет о прибылях и убытках"

за I полугодие
за 2005 год 2004 года

по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

По отгруженной продукции					
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	2	3	4
Проценты к уплате.....		07000	070	443 137	454 821
.....					
в том числе:					
Проценты по кредитам, займам		07003	07003	443 137	454 821
Прочие проценты к уплате (проценты по векселям, облигациям и т.п.)		07004	07004	-	-
Прочие операционные доходы		09000	090	1 325 091	3 046 295
в том числе:					
От реализации основных средств, кроме квартир		09001	09001	6 592	77 135
От реализации квартир		09002	09002	525	7 172
От реализации МПЗ		09003	09003	23 474	17 882
От реализации валюты		09004	09004	73 399	1 602 520
От реализации НМА		09005	09005	-	5 976
От продажи ценных бумаг		09006	09006	7 283	43
От реализации других активов		09007	09007	1 213 779	1 182 185
От совместной деятельности		09009	09009	39	-
Другие прочие операционные доходы		09010	09010	-	153 382
Прочие операционные расходы		10000	100	1 646 441	3 263 591
в том числе:					
От реализации основных средств, кроме квартир		10001	10001	1 525	51 290
От реализации квартир		10002	10002	1 496	1 363
От реализации МПЗ		10003	10003	18 239	13 813
От реализации валюты		10004	10004	73 796	1 608 884

От реализации НМА		10005	10005	-	3 699
От продажи ценных бумаг		10006	10006	603	10
От реализации других активов		10007	10007	1 168 589	1 161 773
Налог на милицию		10011	10011	-	-
Налог на имущество		10012	10012	210 442	258 645
Налог на перепродажу автомобилей		10013	10013	-	-
Налог на уборку территории		10014	10014	-	-
Налог на рекламу		10015	10015	-	1 120
Дополнительный платеж в бюджет по налогу на прибыль		10016	10016	-	-
Налог на операции с ценными бумагами		10026	10026	-	-
Сбор за наименование "Россия"		10028	10028	-	-
Другие налоги		10017	10017	-	-
Услуги банков		10018	10018	20 461	17 207
Содержание законсервированных объектов		10019	10019	-	-
Аннулированные производственные заказы		10020	10020	22	-
Затраты на производство, не давшее продукции		10021	10021	-	-
Затраты по обслуживанию ценных бумаг		10022	10022	-	-
Резерв по сомнительным долгам		10024	10024	83 512	36 430
Резерв под обесценение финансовых вложений		10025	10025	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		10029	10029	-	-
Резерв по прекращаемой деятельности		10030	10030	-	-
Резерв по прочим условным обязательствам		10031	10031	-	-
Выбытие активов без дохода		10032	10032	66 859	1 891
НДС по безвозмездно переданному имуществу		10033	10033	-	-
Передача имущества в муниципальную собственность		10034	10034	-	107 015
Другие прочие операционные расходы		10023	10023	897	451
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	2	3	4
Внереализационные доходы		12000	120	3 283 885	1 005 784
в том числе:					
Прибыль 2004 г., выявленная в отчетном периоде		12001	12001	94 423	-
Прибыль 2003 г., выявленная в отчетном периоде		12002	12002	9 742	318 695
Прибыль 2002 г., выявленная в отчетном периоде		12003	12003	1 252	230 412
Прибыль до 01.01.2002 г., выявленная в отчетном периоде		12004	12004	6 080	81 958
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		12005	12005	127 509	203 562
Кредиторская задолженность более трех лет		12008	12008	4 110	7 060
Курсовые разницы		12009	12009	154 161	21 041
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации		12010	12010	10 113	42 108
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА		12011	12011	18	139
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке		12012	12012	11 745	10 725
Суммовые разницы		12013	12013	297	172
Прочие внереализационные доходы		12014	12014	2 864 435	89 912
Внереализационные расходы		13000	130	3 363 549	1 066 791
в том числе:					
Убыток 2004 г., выявленный в отчетном периоде		13001	13001	176 832	-
Убыток 2003 г., выявленный в отчетном периоде		13002	13002	32 370	112 242
Убыток 2002 г., выявленный в отчетном периоде		13003	13003	8 471	7 051
Убыток до 01.01.2002 г., выявленный в отчетном периоде		13004	13004	4 761	273 641
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		13005	13005	1 355	15 195
Госпошлины по хозяйственным договорам		13007	13007	3 392	4 269
Дебиторская задолженность более трех лет		13008	13008	26 368	-
Курсовые разницы		13009	13009	28 926	53 193
Судебные издержки		13010	13010	844	1 211
Суммовые разницы		13011	13011	1 133	332
Хищения, недостачи		13021	13021	560	358

Списание МПЗ сверх норм естественной убыли		13022	13022	4 248	674
Издержки по исполнительному производству		13024	13024	713	10 171
Содержание социальной сферы за счет прибыли		13026	13026	56 488	76 558
Погашение стоимости квартир работников		13027	13027	65	7 632
Расходы на проведение спортивных мероприятий		13030	13030	1 324	2 236
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий		13031	13031	1 015	769
Расходы на благотворительность		13032	13032	48 153	170 393
Прочие внереализационные расходы		13029	13029	2 966 531	330 866
Наименование показателя	При- меча- ние	Код стр.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	2	3	4
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи..... в том числе:		15100	150	1 665 199	166 269
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи		15101	15001	281 250	1 352
Налог на прибыль на базе переходного периода		15105	15005	-	-
Постоянные налоговые обязательства		15006	15006	1 362 708	164 124
Списание ОНО		15007	15007	-	-
Списание ОНА		15008	15008	-	-
Штрафы ГНИ,		15110	15010	560	376
из них:					
по налогу на прибыль		15111	15011	-	-
по НДС		15112	15012	-	-
по налогу на имущество		15113	15013	-	-
по прочим налогам		15114	15014	560	376
Пени ГНИ		15120	15020	6 980	244
из них:					
по налогу на прибыль		15121	15021	5 637	-
по НДС		15122	15022	-	-
по налогу на имущество		15123	15023	491	40
по прочим налогам		15124	15024	852	204
Пени ГНИ реструктурированные (признанные в отчетной году)		15150	15050	-	-
из них:					
по налогу на прибыль		15151	15051	-	-
по НДС		15152	15052	-	-
по налогу на имущество		15153	15053	-	-
по прочим налогам		15154	15054	-	-
Штрафы в государственные внебюджетные фонды,		15130	15030	9	-
из них:					
Пенсионный фонд РФ		15131	15031	-	-
Фонд социального страхования		15132	15032	9	-
Фонд обязательного медицинского страхования		15133	15033	-	-
Фонд занятости		15134	15034	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды,		15140	15040	122	-
из них:					
Пенсионный фонд РФ		15141	15041	121	-
Фонд социального страхования		15142	15042	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования		15143	15043	1	-
Фонд занятости		15144	15044	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды, реструктурированные (признанные в отчетной году)		15160	15060	-	-
из них:					
Пенсионный фонд РФ		15161	15061	-	-
Фонд социального страхования		15162	15062	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования		15163	15063	-	-
Фонд занятости		15164	15064	-	-
Прочие обязательные платежи		15145	15045	13 570	173
Прибыль при списании реструктуризированных пеней по налогам		15170	15070	-	-
Чрезвычайные доходы		17000	170	-	53
суммы страхового возмещения		17031	17031	-	53

стоимость материальных ценностей, остающихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов		17032	17032	-	-
другие чрезвычайные доходы		17033	17033	-	-
Чрезвычайные расходы		18000	180	337	-
стоимость утраченных материально - производственных ценностей		18001	18001	-	-
убытки от списания из за чрезвычайных событий		18002	18002	337	-
другие чрезвычайные расходы		18005	18005	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
за 2005 год

Организация Ленэнерго
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ
Форма N3 по ОКУД	0710003
Дата [год, месяц, число]	
по ОКПО	00707131
ИНН	7803002209
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ\ОКФС	47 \ 34
по ОКЕИ	384

I. Изменение капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	897 363	39 255 380	114 265	(268 892)	39 998 116
2004 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x	-	x	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	897 363	39 255 380	114 265	(268 892)	39 998 116
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	840 494	840 494
Дивиденды	026	x	x	x	(126 549)	(126 549)
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	10 965	(10 965)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	-	-	-	354 891	354 891
дополнительного выпуска акций	041	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
прочее	044	-	-	-	354 891	354 891
						-
Уменьшение величины капитала за счет:	050	-	(374 627)	-	-	(374 627)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
прочее	054	-	(374 627)	-	-	(374 627)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	897 363	38 880 753	125 230	788 979	40 692 325
2005 год (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-

Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	-	x	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	897 363	38 880 753	125 230	788 979	40 692 325
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	0	x	x	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	(493 323)	(493 323)
Дивиденды	106	x	x	x	(229 987)	(229 987)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	9 374	(9 374)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	1 521 621	1 521 621
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	1 521 621	1 521 621
прочее	124	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	130	(112 245)	(23 908 422)	-	-	(24 020 667)
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	(112 245)	x	x	x	(112 245)
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	-
прочее	134	-	(23 908 422)	-	-	(23 908 422)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	785 118	14 972 331	134 604	1 577 916	17 469 969

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель			Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код					
1	2		3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:						
данные предыдущего года	150		114 265	10 965	-	125 230
данные отчетного года	151		125 230	9 374	-	134 604
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:						
данные предыдущего года	152		-	-	-	-
данные отчетного года	153		-	-	-	-
Оценочные резервы:						
резерв по сомнительным долгам						
данные предыдущего года	160		-	36 430	(36 430)	-
данные отчетного года	161		-	83 512	(83 512)	-
резерв под обесценение финансовых вложений						
данные предыдущего года	162		-	-	-	-
данные отчетного года	163		-	-	-	-

резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	1 582 046	(1 582 046)	-
данные отчетного года	187	-	1 836 527	(1 836 527)	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	40 881 934		17 642 156	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	598	291	-	-
в том числе:					

на выплаты чернобыльцам	211	167	258	-	-
ГО и ЧС	212	431	33	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2005 год

	КОДЫ
Форма N4 по ОКУД	0710004
Дата [год, месяц, число]	
по ОКПО	00107131
ИНН	7803002209
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ\ОКФС	47 \ 34
по ОКЕИ	384

Организация Ленэнерго
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Единица измерения тыс.руб.

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1 067 858	466 950
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	25 059 479	32 260 325
Поступление приобретенной иностранной валюты	030	147 913	6 774
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам	040	-	53
Поступление денег со счета внутри организации	045	8 132 634	5 340 024
Прочие доходы (поступления)	050	532 575	1 114 554
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(21 934 642)	(23 357 425)
на оплату труда	160	(1 851 528)	(1 843 903)
на выплату дивидендов, процентов	170	(229 987)	(511 883)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 789 659)	(2 923 094)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам	181	(337)	-
перечисление со счета на счет внутри организации	182	(8 132 634)	(5 340 024)
социальные выплаты	183	(45 525)	(703 307)
на прочие расходы (выплаты)	190	(2 371 056)	(2 713 714)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(2 482 767)	1 328 380
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	119 795	41 579
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	1 166 831	43
Полученные дивиденды	230	-	2 469
Полученные проценты	240	231	822
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	1 400	3 600
Прочие поступления	260	1 181	80
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(2 125 265)	(2 726 853)

Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	(149 611)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	(5 000)
Прочие расходы	320	(2 549)	(361)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(838 376)	(2 833 232)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	7 023 384	19 259 528
Поступление средств по целевому финансированию	370	67	291
Прочие доходы	380	400	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(4 026 254)	(17 053 870)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
Прочие расходы	405	(198 721)	(100 189)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	2 798 876	2 105 760
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(522 267)	600 908
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	545 591	1 067 858
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2005 год

Организация Ленэнерго
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма\форма собственности

Форма N5 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
| | |
00107131
7803002209
40.10.11
|
47 \ 34
384

Единица измерения тыс. руб.

Нематериальные активы		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Показатель					
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	9 613	136	(9 018)	731
Всего	045	9 613	136	(9 018)	731

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего		050	8 667

Основные средства		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Показатель					
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	110	14 132 757	77 596	(11 428 008)	2 782 345
Сооружения и передаточные устройства	111	61 491 488	1 518 845	(32 297 610)	30 712 723
Машины и оборудование	112	23 137 969	1 055 124	(15 782 748)	8 410 345
Транспортные средства	113	316 720	44 229	(235 505)	125 444
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	68 290	20 578	(76 142)	12 726
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	465	-	(465)	-
Другие виды основных средств	118	139 473	400 066	(534 947)	4 592
Земельные участки и объекты природопользования	119	20 877	764	(21 390)	251

Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	99 308 039	3 117 202	(60 376 815)	42 048 426

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	63 992 297	24 202 564
в том числе:			
зданий и сооружений	141	45 733 076	17 367 098
машин, оборудования, транспортных средств	142	18 161 742	6 798 208
других	143	97 479	37 258
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	694 329	4 484
в том числе:			
зданий и сооружений	151	424 521	3 733
машин, оборудования, транспортных средств	152	256 571	751
других	153	13 237	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	5 846	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	481 154	241 694
в том числе:			
зданий и сооружений	161	451 723	180 733
машин, оборудования, транспортных средств	162	26 519	2 546
других	163	2 912	58 415
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	221 905	225 356
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	170	-	-
	первоначальной (восстановительной) стоимости	-	-
	амортизации	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	493 285	11 916

Доходные вложения в материальные ценности					
Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
Прочие	230	-	-	-	-
Итого	240	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		

1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	-	-

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

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	14 575	-	(10 583)	3 992
в том числе:					
НИТ	311	2 079	-	(2 079)	-
ОКР и ТР	312	12 496	-	(8 504)	3 992
	313	-	-	-	-
Справочно.	код			На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2			3	4
	Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам				
	320			-	-
				За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	код				
	2			3	4
	Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы				
330				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
	413	-	-	-	-
Справочно.	код			На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2			3	4
	Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами				
420				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные	430				
				-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				

1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	778 672	2 832 425	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	272 550	7 342	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	45 273	-	1 400	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	1 600	-	58 722	17
Итого	540	825 545	2 832 425	60 122	17
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	236 927	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	236 927	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	7 935 900	3 219 149
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	4 902 495	1 506 592
авансы выданные	612	1 492 153	786 035
прочая	613	1 541 252	926 522
долгосрочная - всего	620	6 725	8 898
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	6 725	8 898
Итого	630	7 942 625	3 228 047
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	8 055 702	5 954 148
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	2 262 840	1 033 202
авансы полученные	642	2 943 976	2 547 880
расчеты по налогам и сборам	643	247 253	437 424
кредиты	644	1 696 481	1 521 258
займы	645	68 254	61 496
прочая	646	836 898	352 888
долгосрочная - всего	650	4 549 815	3 185 112
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	182 005	185 311

расчеты по налогам и сборам	652	-	-
кредиты	653	1 361 174	-
займы	654	3 006 636	2 999 801
прочая	655	-	-
Итого	660	12 605 517	9 139 260

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	17 240 014	19 438 655
Затраты на оплату труда	720	2 051 187	1 907 991
Отчисления на социальные нужды	730	471 546	549 277
Амортизация	740	1 983 682	2 073 188
Прочие затраты	750	3 887 684	4 486 628
Итого по элементам затрат	760	25 634 113	28 455 739
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(12 295)	8 116
расходов будущих периодов	766	(105 696)	20 046
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения			
Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	3 060 658	5 863 772
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	3 060 658	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	3 060 658	-
Выданные - всего	830	2 170 344	3 000
в том числе:			
векселя	831	3 000	3 000
Имущество, переданное в залог	840	2 167 344	-
из него:			
объекты основных средств	841	2 167 344	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь					
Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	598		291	
в том числе:					
Чернобыльцы	911	167		258	
Прочие	912	431		33	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:					

	921	-	-	-	-
	922	-	-	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЛЕНЭНЕРГО»
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2005 ГОД

Пояснительная записка

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго».

Юридический адрес: 191186, Санкт-Петербург, Марсово поле, д.1

Дата государственной регистрации: 22 января 1993 года, номер свидетельства 2084. Орган, осуществлявший государственную регистрацию – Регистрационная палата Мэрии Санкт-Петербурга.

Численность персонала на 31 декабря 2004 года составила 12 514 человек, на 31 декабря 2005 года – 5025 человека.

Общество является правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия – ордена Октябрьской революции и ордена Отечественной войны I степени Ленинградского производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 года.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- 1) поставку (продажу) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, в том числе – населению;
- 2) получение (покупку) электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности);
- 3) получение (покупку) тепло- и электроэнергии у производителей;
- 4) производство электрической и тепловой энергии;
- 5) передачу электрической и тепловой энергии;
- 6) деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- 7) деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- 8) деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- 9) геодезическую деятельность;
- 10) эксплуатацию пожароопасных производственных объектов;
- 11) заготовку, переработку и реализацию лома цветных металлов;
- 12) заготовку, переработку и реализацию лома черных металлов;
- 13) организацию и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям;
- 14) осуществление мероприятий и оказание услуг по защите сведений, составляющих государственную тайну, в том числе – сведений, связанных с функционированием органов шифровальной службы Российской Федерации;
- 15) иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В состав ОАО «Ленэнерго» входят 10 структурных подразделений – сетевых предприятий, одно подразделение по работе с непрофильными активами. Также в состав ОАО «Ленэнерго» входит дочернее и зависимые общества, которые ведут самостоятельный баланс, являются плательщиками налогов, исчисляют их самостоятельно.

В состав Совета Директоров Общества входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность
1.	Граве Ирина Вадимовна 1968 г.р.	Вице-президент, Глава представительства концерна «Fortum Power and Heat Oy» в г. Санкт-Петербурге

2.	Карттинен Тимо 1965 г.р.	Вице-президент концерна «Fortum Oy»
3.	Куула Тапио 1957 г.р.	Директор-распорядитель «Fortum Power and Heat Oy»
4.	Лилиус Микаел 1949 г.р.	Заместитель председателя Совета директоров ОАО «Ленэнерго» Президент концерна «Fortum Oy»
5.	Лихачев Андрей Николаевич 1965 г.р.	Генеральный директор ОАО «ТГК-1»
6.	Матвиенко Валентина Ивановна 1949 г.р.	Губернатор Санкт-Петербурга
7.	Медведева Елена Алексеевна 1958 г.р.	Начальник Департамента нормативного обеспечения Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
8.	Непша Валерий Васильевич 1976 г.р.	Заместитель генерального директора фонда «Институт профессиональных директоров»
9.	Сердюков Валерий Павлович 1945 г.р.	Губернатор Ленинградской области
10.	Штыков Дмитрий Викторович 1976 г.р.	Генеральный директор фонда «Институт профессиональных директоров»
11.	Чикунев Александр Васильевич 1963 г.р.	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», руководитель Центра по реализации проектов реформирования Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Узгоров Игорь Иванович – руководитель управления организации деятельности ревизионных комиссий БЕ №1;
2. Зенюков Игорь Аликович – начальник отдела корпоративной информации ОАО РАО «ЕЭС России»;
3. Линдстрем Кай – вице-президент концерна «Fortum Oy»;
4. Сидоров Сергей Борисович – начальник департамента внутреннего аудита;
5. Соловьев Роман Игоревич – начальник отдела Управления бизнес-планирования и тарифообразования ОАО РАО «ЕЭС России».

2. Учетная политика

Бухгалтерский отчет подготовлен на основе действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, на основании сводных данных по отдельным балансам бухгалтерий структурных подразделений, в соответствии с учетной политикой ОАО «Ленэнерго», утвержденной приказом № 197 от 31.12.03 года «Об учетной политике ОАО «Ленэнерго» на 2005 год». Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99» утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32Н. Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлением к оплате расчетных документов.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован 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 1998г. №34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением основных средств и инвестиций в акции.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2005г. и составившего 28,7825 рублей за 1 доллар США и 34,1850 рублей за одно евро (31 декабря 2004 г.: 27,7487 рублей за 1 доллар США и 37,8104 рублей за одно евро).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31 декабря 2005г., отнесены на финансовый результат с отражением в составе внереализационных доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

На конец 2005 года стоимость нематериальных активов составила 731 тыс. руб., начисленный износ 9 тыс. рублей. В основном, в составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, со сроком полезного использования 5 лет. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной или восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Последняя переоценка основных средств проводилась на 01 января 2002 г.

Наличие основных средств на конец 2005 года составило 42 048 426 тыс. рублей, с остаточной стоимостью 17 845 862 тыс. рублей, снижение стоимости за отчетный период произошло за счет передачи активов в выделенные в процессе реорганизации общества.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02 года, начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90 г. №1072:

здания - 1-2 % в год,
машины и оборудование - 10-12% в год,
транспортные средства - 17% в год,
компьютерная техника - 20% в год.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.02 года, начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1:

Группа 1 – 50% в год,
Группа 2 – 33,3 % в год,
Группа 3 – 20% в год,
Группа 4 – 16,7% в год,
Группа 5 – 12,5% в год,
Группа 6 – 10% в год,
Группа 7 – 5 % в год,
Группа 8 – 4 % в год,

Группа 9 – 3,3 % в год,
Группа 10 – 2,5 % в год.

Начисленный износ составил:

здания и сооружения - 52% ,
машины и оборудование - 80% ,
транспортные и другие основные средства - 73%.

По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начислялась.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов. Доходы от безвозмездно полученных основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе внереализационных доходов и составляют 11 745 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО «Ленэнерго».

Перечень основных средств представлен в п.3.1 пояснительной записки.

2.6. Инвестиции в акции

Вложения в акции приведены по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы от выбытия инвестиций в акции отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

Перечень дочерних и зависимых обществ приведен в разделе 3.11 «Основные дочерние и зависимые общества».

2.7. Долговые обязательства

В составе долговых обязательств учтены займы и кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в частности, облигационный заём на сумму 2 999 801 тыс. руб.

30 марта 2004 года ОАО «Ленэнерго» зарегистрировало выпуск ценных бумаг – неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая. Объем выпуска по номинальной стоимости составил 3 000 000 тыс. рублей. Доходность каждой облигации определена как 10,25 % годовых по каждому из шести купонов. Доход по каждому купону одной облигации составляет 51,11 рублей, периодичность выплаты 182 дня.

В 2004 году 21.10.04 г. был выплачен доход по первому купону в сумме 153 330 тыс. рублей.

В соответствии с Основными направлениями реформирования электроэнергетики Российской Федерации, одобренными Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001 №526, а также принятыми Федеральными законами РФ от 26.03.2003 №35Ф-З и №36-ФЗ, решением Совета Директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 21.05.2004 (Протокол № 170) и решением Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Ленэнерго» от 08.04.2005 (Протокол №2) 01.10.2005 г. предусматривалась реорганизация ОАО «Ленэнерго» в форме выделения новых обществ. В связи с этим в рамках выполнения требований Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ (ст. 15 п. 6) по досрочному прекращению или исполнению обязательств общества ОАО «Ленэнерго» приняло от владельцев-кредиторов заявления-требования по досрочному выкупу неконвертируемых процентных документарных облигаций ОАО «Ленэнерго» (государственный регистрационный номер выпуска: 4-1-00073-А от 30.03.04 г.). Удовлетворение требований было осуществлено в рамках подписанной Безотзывной оферты №1 от 09 августа 2005 года между ОАО «Ленэнерго» и АБ «Газпромбанк» (ЗАО), кроме того ОАО «Ленэнерго» досрочно выкупило 199 штук облигаций по номинальной стоимости на сумму 199 тыс. руб. с выплатой купонного дохода в сумме 9 891,47 рублей.

В 2005 году был выплачен купонный доход:

- по второму купону 21.04.05 г. в сумме 153 330 тыс. руб.;
- по третьему купону – 20.10.05 г. в сумме 153 329 тыс. руб..

Погашение облигаций производится денежными средствами в рублях Российской Федерации в безналичном порядке. Облигации погашаются по номинальной стоимости 19 апреля 2007 года, держатель облигации получает сумму от погашения облигаций и купонный доход.

В составе краткосрочных обязательств отражены кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

п/п	Наименование банка	Сумма кредита по договору	Дата получения	Текущая задолженность на 31.12.05
1	2	3	4	5
1	Сбербанк России	1 020 000	01.08.05	1 020 000
2	ОАО «Банк Санкт-Петербург»	500 000	27.12.05	500 000
3	Начислены %			1 258
	ИТОГО:	1 520 000		1 521 258

Задолженность по следующим кредитным договорам была передана Обществом его правопреемникам, выделившимся в результате реорганизации на 01.10.2005 г.:

№ пп	Кредитор	Сумма по учету тыс. руб.			Реквизиты договора	Код строки баланса
		Всего	Кредит	Начисленные проценты		
1	2	3	4	5	6	7
Правопреемник ОАО «Петербургская генерирующая компания»						
1	ЕБРР	137 524	137 524	0	Кредитн.соглашение б/н от 19.06.2004	611
2	ЕБРР	1 100 195	1 100 195	0	Кредитн.соглашение б/н от 19.06.2004	511
3	ЗАО "Райффайзенбанк"	330 000	330 000	0	Кредитное соглашение № RBA/2023-Spb от 30.08.2005г.	611
4	ЗАО "Райффайзенбанк"	670 000	670 000	0	Кредитное соглашение № RBA/2023-Spb от 30.08.2005г.	511
5	ОАО "Сбербанк России"	500 514	780 000	702	Кредитный договор № 108905 от 21.06.2005г.	611
6	ОАО "Урало-Сибирский банк"	300 062	300 000	62	Генеральное соглашение об открытии кредитной линии № 2200-031/02210 от 04.08.2005г.	611
Правопреемник ОАО «Петербургская сбытовая компания»						
1	ЗАО "Райффайзенбанк"	321 473	320 000	1 473	Кредитное соглашение № RBA/1619-spb от 04.11.2004	611
2	ОАО "ПСБ" 44/1/05	400 986	400 000	986	Кредитный договор № 44/1/05 от 30.05.2005г.	611
Правопреемник ОАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»						
1	ОАО "ПСБ" 44/1/05	300 740	300 000	740	Кредитный договор № 44/1/05 от 30.05.2005г.	611

Для оформления с банками - кредиторами дополнительных соглашений ОАО «Ленэнерго» необходимо было предоставить решение Совета директоров о принятии к сведению отчета об итогах формирования имущественного комплекса, прав и обязанностей Общества в соответствии с Разделительным балансом

Общества, которое было принято на заседании Совета Директоров ОАО «Ленэнерго» 07.04.2006г. (Протокол №15).

2.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в 2005 году принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. МПЗ, полученные по договору дарения, учитывались по рыночной стоимости. При отпуске материально производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценка производилась по фактической себестоимости единицы материально-производственных запасов.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

2.9. Незавершенное производство

На конец 2005 г. затраты по незавершенному производству отсутствуют, так как сумма (2 113 тыс. рублей) незавершенного производства по технологическому признаку была передана по Вступительному балансу на ОАО «Петербургская Генерирующая Компания».

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся; на конец периода расходы составили 8 023 тыс. рублей, в основном, это страховые платежи.

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и составляет 1 506 592 тыс. руб., в том числе льгота населения по электроэнергии 782 398 тыс. руб.

Согласно приказу об учетной политике был создан бухгалтерский резерв по сомнительным долгам на основании инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2004 в сумме 83 512 тыс. рублей, резерв был использован полностью в 2005 году. Не вошедшая в резерв дебиторская задолженность с истекшими сроками давности списана на результаты деятельности в сумме 26 368 тыс. руб.

2.12. Резервы предстоящих расходов

Учетной политикой 2005 года ОАО «Ленэнерго» было предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств, создаваемого и используемого в соответствии со статьей 324 НК РФ и Приказом МФ РФ № 91н от 13.10.03 г.

Порядок создания, процедура регулирования и учета расходов на ремонт регламентировалась отдельным приказом по Обществу.

Сумма созданного в 2005 году резерва составила 1 836 525 тыс. руб., сумма расхода на все виды ремонтов составила 1 378 813 тыс. руб. Излишне зарезервированные суммы в конце отчетного года были сторнированы с себестоимости затрат на производство, в соответствии с п. 69 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Резерв на оплату отпусков учетной политикой не был предусмотрен и не создавался.

2.13. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлением к оплате расчетных документов. Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, экспортных пошлин, скидок и аналогичных обязательных платежей.

2.14. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал, в основном, образовался за счет прироста стоимости основных средств при переоценке и составил 14 972 331 тыс. рублей.

В 2005 году произошло уменьшение добавочного капитала ввиду реорганизации общества и распределения добавочного капитала на выделенные компании. По итогам работы 2004 года был создан резервный фонд в соответствии с учредительными документами на сумму 9 374 тыс. рублей, общая сумма созданного резерва составила 134 604 тыс. рублей.

По итогам собрания акционеров были выплачены дивиденды за 2004 год на общую сумму 229 987 тыс. рублей, размер дивидендов на одну привилегированную акцию составил 0,64 руб., на одну обыкновенную 0,190505 руб.; размер дивидендов, выплаченных на привилегированные акции, составил 84 050 тыс. руб., размер дивидендов на акции обыкновенные составил 145 937 тыс. руб.

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику 2005 года изменения и дополнения не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств на 31.12.2005 года составляет 42 048 426 тыс. рублей.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.04 г.	Восстановительная стоимость на 31.12.05 г.	Остаточная стоимость на 31.12.05г.
1	Здания	14 132 757	2 782 345	1 357 178
2	Сооружения	61 491 488	30 712 723	14 770 792
3	Машины и оборудование	23 137 969	8 410 345	1 654 207
4	Транспорт	316 720	125 444	54 751
5	Основные средства другие	229 105	17 569	8 934
	ИТОГО:	99 308 039	42 048 426	17 845 862

Уменьшение стоимости основных средств произошло в связи с реорганизацией Общества.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов, в основном, подрядным способом. На начало 2005 года затраты по незавершенному строительству составляли 6 230 млн. рублей, в течение года произведено затрат на 4 603 млн. рублей, введено в эксплуатацию и списано затрат на 2 864 млн. рублей, передано в МСК 350 млн. рублей, передано в ПГК - 5 387 млн. рублей, осталось в незавершенном строительстве затрат на 2 233 млн. рублей.

В 2005 году продолжено строительство пускового комплекса энергоблока мощностью 180 мегаватт на ТЭЦ - 5, где закончен монтаж основного оборудования, возведены необходимые здания и сооружения. Ввод в действие этого пускового комплекса намечается в 3 квартале 2006 года. Выполнение капитальных вложений составило 1 452 млн. рублей.

Осуществлен ряд работ на тепловых и гидравлических электростанциях Санкт-Петербурга и Ленинградской области по намеченной программе реконструкции существующих сооружений, замене и модернизации тепломеханического и электротехнического оборудования, установке узлов учета коммерческих ресурсов, монтажу противопожарных систем, а также инженерно-технических устройств охраны объектов. Выполнение капитальных вложений составило 176млн. рублей.

Проведена работа по реконструкции магистральных тепловых сетей с применением труб в пенополиуретановой изоляции с целью исключения наружной коррозии труб и снижения уровня тепловых потерь при транспортировке. Выполнение капитальных вложений составило 403 млн. рублей.

Введены в эксплуатацию 2 трансформатора по 6,3 МВА и ВЛ 110 кВ в двухцепном исполнении длиной 20,3 км на подстанции 110/10 кВ «Вознесение».

Суммарная мощность трансформаторов на реконструированных и построенных трансформаторных подстанциях составила 83 МВА. Выполнена реконструкция линий электропередачи общей протяженностью 205,4 км.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 2 832 425 тыс. рублей.

Самыми крупными из них являются акции компаний ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Петербургская сбытовая компания», ОАО «Северо-Западная энергетическая управляющая компания», созданных в результате реорганизации. Доля владения в каждой компании составляет 12,5 % - на общую сумму 2 825 млн. рублей. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 229 268 тыс. рублей.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества за 9 месяцев являлась выработка электрической и тепловой энергии, цена (тариф) на которые определялся на заседаниях Региональной энергетической комиссии.

Нереальная к взысканию задолженность в размере 109 880 тыс. рублей списана на убытки. На покрытие сомнительной дебиторской задолженности был создан резерв в размере 83 512 тыс. рублей (2004: 36 430 тыс. руб) , который был использован полностью, а сумма, превышающая созданный резерв - на внереализационные расходы.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230

тыс. руб.

	<u>Наименование</u>	Сумма
1	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	8 898
	Задолженность по договорам с работниками, выкупающими свои квартиры и за предоставленные ссуды	8 898

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240

тыс. руб.

	<u>Наименование</u>	Сумма
1	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	3 219 149
	в т.ч.	
	задолженность бюджета по льготным слоям населения	782 398

	другие покупатели и заказчики	724 189
--	-------------------------------	---------

По сравнению с 2004 годом дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 706 118 тыс. руб., ввиду реорганизации Общества.

тыс. руб.

	2005г.	2004г.	Рост (+), Снижение (-)
Всего дебиторская задолженность:			
Статья 230	8 898	6 725	+2 173
Статья 240	3 219 149	7 935 900	-4 716 751

ИТОГО	3 228 047	7 942 625	-4 714 578
В том числе:			
Покупатели и заказчики			
Статья 231	-	-	-
Статья 241	1 506 592	4 902 495	-3 395 903
ИТОГО	1 506 592	4 902 495	-3 395 903
Авансы выданные			
Статья 234	-	-	
Статья 245	786 035	1 492 153	-706 118
ИТОГО	786 035	1 492 153	-706 118
Прочие дебиторы			
Статья 235	8 898	6 725	+2 173
Статья 246	926 522	1 541 252	-614 730
ИТОГО	935 420	1 547 977	-612 557

3.6. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных обязательств отражена долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 185 311 тыс. рублей.

в тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет:	185 311
в том числе:	
Поставщики и подрядчики:	185 311
В т.ч.	
ГП ЛАЭС	132 005
З-д «Катерпиллер Тосно»	53 282

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены поставщики и подрядчики.

в тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	4 371 394
в том числе:	
Поставщики и подрядчики: (статья 621 баланса)	1 033 202
Из них	
ЗАО «Леноблэнергострой»	40 753
ЗАО «Группа Нобель»	15 556

ЗАО «ЭФЭСК»	150 923
ЗАО «Спецэлектромонтаж»	35 126
Задолженность по оплате труда (статья 624 баланса)	77 243
Задолженность внебюджетным фондам (статья 625 баланса)	35 951
из них:	
Пенсионный фонд	17 847
Фонд социального страхования	2 113
Задолженность перед бюджетом (статья 626 баланса)	437 424
из них:	
Федеральному бюджету	432 942
Бюджету субъектов РФ	3 927
Задолженность дочерним, зависимым обществам и другим кредиторам (статья 622 + 623 + 627 баланса)	2 547 880
Прочие кредиторы, всего (статья 628 баланса)	239 694
из них:	
НДС в неоплате	27 566

В составе кредиторской задолженности большую часть занимают авансы, полученные на цели присоединения мощностей 2 547 880 тыс. рублей.

3.8. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал составил на 31.12.2005 года 14 972 331 тыс. рублей. Снижение произошло за счет разделения между выделившимися Обществами.

3.9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2004г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составлял 897 363 тыс. руб.

На 31.12.2005г. уставный капитал составляет 785 118 тыс. рублей и состоит из:

	<u>Общее количество</u> (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	691 854 144	1	691 854 144
Привилегированные акции	93 264 311	1	93 264 311
ИТОГО:	785 118 455		785 118 455

Уменьшение уставного капитала произошло по следующим причинам:

Внеочередное собрание акционеров, состоявшееся 22 апреля 2005 года, приняло решение о реорганизации ОАО «Ленэнерго» в форме выделения. По условиям выделения и в соответствии с п. 1 статьи 75 ФЗ «Об акционерных обществах», акционеры, голосовавшие против принятия решения о реорганизации, вправе требовать от ОАО «Ленэнерго» выкупа всех или части принадлежавших им акций. Выкуп акций осуществлялся по цене, определенной Советом директоров ОАО «Ленэнерго», в соответствии с п.3 статьи 75 ФЗ «Об акционерных обществах». Стоимость одной обыкновенной акции составляла 30 рублей, стоимость привилегированной акции составляла 14 рублей. Всего общество выкупило у акционеров 74 180 864 штуки обыкновенных акций на сумму 2 225 426 тыс. руб., привилегированных 38 063 689 штук на сумму 532 892 тыс. руб., на общую сумму 2 758 318 тыс. руб., при номинальной стоимости 112 244 тыс. руб. Убыток от операции по выкупу собственных акций составил 2 646 073 тыс. руб. и был отнесен на внереализационные расходы. В

соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» выкупленные в процессе реорганизации акции погашаются в момент выкупа. Таким образом, размер уставного капитала уменьшился в результате выкупа акций в соответствии с Решением Общего собрания акционеров Общества от 22.04.2005. В Устав Общества соответствующие изменения на 31 декабря 2005 года внесены не были, в настоящий момент проводятся мероприятия по внесению изменений Уставного капитала в Устав Общества в соответствии с законодательством РФ.

3.10. Основные дочерние и зависимые общества

Дочернее общество:

№	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение
1	ЗАО «Ленэнергоспецремонт»	100%	Санкт-Петербург

Прочие:

№	Наименование зависимого общества	Доля в уставном капитале	Местонахождение
1	ОАО Энергоучет	40%	Санкт-Петербург

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка от реализации составила:

	2004г.	2005г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы №2)	30 189 462	27 637 934	-2 551 528	-8,3%
В том числе:				
Электроэнергия, включая транзит	20 863 775	20 015 106	-848 669	-4%
Теплоэнергия	6 959 410	5 545 220	-1 414 190	-20,3%
От присоединения мощностей	883 599	1 272 776	+389 177	+44%
Прочая	1 482 678	804 832	- 677 846	45%

в тыс. руб.

Примечание [РМ:
экспорт?

В составе электроэне

Снижение общей суммы выручки связано с тем, что в процессе реформирования Общества в выделяемые общества перешел вид деятельности - выработка тепла и электроэнергии.

После выделения из Общества 4-х компаний, в IV квартале 2005 г. выручка от реализации продукции в виде транзита электроэнергии по сетям и платы за присоединение к электрическим и тепловым сетям составила 2 301 981 тыс. рублей.

3.12. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

	2004г.	2005г.
Прочие операционные доходы	3 046 295	1 325 091
в том числе:		

от реализации векселей	1 182 185	1 120 589
от курсовых разниц при реализации валюты	1 602 520	73 399
прочие	261 590	131 103
Прочие операционные расходы	3 263 591	1 646 441
в том числе:		
от реализации других активов	1 161 773	1 168 589
от курсовых разниц при реализации валюты	1 608 884	73 796
налог на имущество	258 645	210 442
резерв по сомнительным долгам	36 430	83 512
передача имущества в муниципальную собственность	107 015	-
прочие	90 844	110 102

3.13. Прочие внереализационные доходы и расходы

Прочие внереализационные доходы и расходы состоят из следующих групп:
тыс. руб.

	2004г.	2005г.
Прочие внереализационные доходы	1 005 784	3 283 885
в том числе:		
Пени, штрафы к получению	203 562	127 509
Имущество по инвентаризации	42 108	10 113
Кредиторская более 3-х лет	7 060	4 110
Прочие внереализационные доходы	89 912	2 864 435
Прочие внереализационные расходы	1 066 791	3 363 549
в том числе:		
Пени, штрафы к взысканию	15 195	1 355
Списанная дебиторская задолженность	-	26 368
Содержание социальной сферы	76 558	56 488
Расходы на благотворительность	170 393	48 153
Прочие внереализационные расходы	330 866	2 966 531

В состав прочих внереализационных доходов включена стоимость пакетов акций трех выделяемых из состава ОАО «Ленэнерго» обществ в сумме 2 824 913 тыс. рублей, представляющей собой их оценку после регистрации проспекта эмиссии ценных бумаг выделяемых обществ. Акции созданных обществ согласно п.1.4.13 Протокола №2 ВОСА ОАО «Ленэнерго», оставшиеся не распределенными среди акционеров ОАО «Ленэнерго», признаются приобретенными ОАО «Ленэнерго». Хотя в соответствии с законодательством Российской Федерации получение данных акций должно было быть учтено в составе добавочного капитала в сумме 2 512 млн. руб., соответствующей приходящейся на них доле стоимости переданных выделенным компаниям чистых активов, Общество выбрало вышеуказанный способ учета исходя из того, что получение данных акций последовало в связи с выкупом собственных акций Общества, описанным в п.3.9. пояснительной записки, который произошел ранее в 2005 году, и по которому Общество признало и включило в состав внереализационных расходов убыток в размере 2 646 млн. руб., с целью отражения экономической сущности данных операций.

3.14. Налоги

В соответствии с приказом МФ РФ №114н от 19.11.02., в ОАО «Ленэнерго» организован учет налоговых разниц и возникающих в связи с их наличием налоговых обязательств.

Выявление и аналитический учет налоговых разниц по хозяйственным операциям осуществляется бухгалтериями структурных подразделений (по операциям управления – Центральной бухгалтерией) без проведения бухгалтерских записей. Расчет возникающих налоговых активов (обязательств), сверка показателей условного расхода (дохода) по налогу с учетом налоговых активов (обязательств) и текущего налога на прибыль, а также осуществление бухгалтерских записей, свидетельствующих о возникновении или погашении налоговых обязательств (активов), производятся Центральной бухгалтерией на основании сводных данных о налоговых разницах в целом по ОАО «Ленэнерго».

За отчетный 2005 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до

налогообложения в сумме 1 172 213 тыс. рублей. Вследствие наличия налоговых разниц финансовый результат для целей налогообложения представляет налоговую прибыль в сумме 5 400 571 тыс. рублей.

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 - 363 894 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на амортизацию и резерв под сомнительную дебиторскую задолженность .

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 16 073 тыс. руб.

В 2004 году в Обществе было произведено уточнение своих обязательств по налоговым платежам за предыдущие годы. Вследствие применения льготы, в части имущества мобилизационного запаса, частично в 2004 году и в 2005 году Общество получило из бюджета 338,5 млн. рублей налога, по налогу на пользователей автомобильных дорог в результате пересчета налоговой базы по операциям реализации покупной электроэнергии сумма налога уменьшена на 87,5 млн. рублей. В 2005 году налоговая инспекция перечислила 15 млн. рублей, в остальной льготе отказала. ОАО «Ленэнерго» намерено передать дело в арбитражный суд.

На конец 2005 года вся задолженность по переплатам в бюджеты и по задолженности бюджетам осталась нераспределенной, т.е. принадлежит ОАО «Ленэнерго».

3.15. Прекращаемая деятельность

В рамках реформирования ОАО «Ленэнерго» в соответствии с Российскими правилами бухгалтерского учета реорганизация организации в форме выделения из ее состава нескольких юридических лиц рассматривается как «прекращаемая деятельность» и регулируется:

- а) ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», Приказ Минфина РФ №66н;**
- б) Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации №44н от 20.05.2003г.**

Как было описано выше, собранием акционеров было принято решение о реорганизации общества. В ходе реформирования были созданы следующие юридические лица: ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Северо-западная энергетическая управляющая компания», ОАО «Петербургская сбытовая компания», ОАО «Петербургские магистральные сети».

Первые три общества были созданы на 01 октября 2005года, последнее - на 01 декабря 2005 года. Разделительный баланс по выделяемым Обществам был составлен на 30 июня 2004 года, вступительный баланс по трем обществам на 01 октября 2005 года, по ОАО «ПМС» на 01 декабря 2005 года.

Начиная с даты реформирования Общества (30.06.2004г.) до даты вступительного баланса, ОАО «Ленэнерго» вело свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, нормативными документами, методическими рекомендациями.

Активы и обязательства на 01.10.2005 года.

Активы	Всего по обществу	Прекращаемая деятельность на 01.10.2005
Внеоборотные активы	35 291 475	15 995 455
Оборотные активы	7 831 728	3 962 510
Денежные средства	444 912	197 622
ИТОГО Активов	43 568 115	20 155 587

Обязательства	Всего по обществу	Прекращаемая деятельность
---------------	-------------------	---------------------------

		на 01.10.2005
Долгосрочные	6 147 810	2 342 292
Краткосрочные	11 020 102	6 081 713
ИТОГО Обязательств	17 167 912	8 424 005
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	26 400 203	11 731 582

Активы и обязательства на 01.12.2005 года.

Активы	Всего по обществу	Прекращаемая деятельность на 01.12.2005
Внеоборотные активы	22 115 260	2 251 884
Оборотные активы	4 732 505	68 711
Денежные средства	55 016	969
ИТОГО Активов	26 902 781	2 321 564

Обязательства	Всего по обществу	Прекращаемая деятельность на 01.12.2005
Долгосрочные	3 805 342	495
Краткосрочные	6 103 243	59 825
ИТОГО Обязательств	9 908 585	60 320
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	16 994 196	2 261 244

Отчет о прибылях и убытках за девять месяцев до 30.09.2005 года

Наименование показателя	За 9 мес всего	Прекращаем ая Деятельност ь
1		
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость акцизов и аналогичных обязатель. платежей)	25 294 352	24 051 352
от электроэнергии	18 771 751	17 914 751
от теплоэнергии	5 545 221	5 433 221
от прочих товаров, продукции, работ, услуг промышл.хар-ра	309 378	170 378
от прочих товаров, продукции, работ, услуг НЕпром.хар-ра	43 720	2 720
от электроэнергии на экспорт	214 149	214 149
от аренды	127 245	33 245
от торговли	282 888	282 888
Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг)	23 548 054	23 405 054
от электроэнергии	16 943 903	16 916 903
от теплоэнергии	6 055 898	6 035 898
от прочих товаров, продукции, работ, услуг промышл.хар-ра	107 042	64 042
от прочих товаров, продукции, работ, услуг НЕпром.хар-ра	13 623	5 623
от электроэнергии на экспорт	73 409	73 409
от аренды	74 804	29 804
от торговли	279 375	279 375
Валовая прибыль (010-020)	1 746 298	646 298
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 - 020 - 030 - 040)	1 746 298	646 298
II. Операционные доходы и расходы		
Проценты к получению	221	171
Проценты к уплате причитающиеся	345 750	241 750
Доходы от участия в других организациях	12 202	12 202
Прочие операционные доходы (без НДС) развернуто	939 614	881 677
Прочие операционные расходы (развернуто)	1 236 688	1 061 897
Резерв по сомнительным долгам	83 512	83 512
III. Внереализационные доходы и расходы		
Внереализационные доходы	444 752	301 532
Внереализационные расходы	3 294 313	418 659
Прочие не принимаемые для целей налогообложения	2 753 112	2 744 351
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 733 664	119 575
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	522 235	7 562
Экономические санкции ИМНС	7 538	6 873
Экономические санкции в соц.ф.	74	66
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	-2 255 899	112 013

Чистая прибыль (нераспред. прибыль (убыток) отчетного п-да)	-2 255 899	112 013
--	-------------------	----------------

3.16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли 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 вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

	2004 г.	2005 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	840 494	(493 323)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	766 035 008	691 854 144
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1,0972	(0,713)

3.17. Аффилированные лица

Перечень аффилированных лиц приведен в приложении №1.

Ценообразование на продажу и покупку и транспортировку электроэнергии определяется согласно установленным тарифам. Тарифы утверждены РЭК Санкт-Петербурга и Комитетом по тарифам и ценовой политике правительства Ленинградской области.

Продажа аффилированным лицам

Выручка Общества от продажи аффилированным лицам составила (без НДС):

ОАО Петербургская сбытовая компания	1 768 116 тыс. руб
Компании группы РАО ЕЭС	717 860 тыс. руб.
Fortum OY	214 149 тыс. руб
Итого	2 700 125 тыс. руб

Закупки у аффилированных лиц

Стоимость услуг, оказанных аффилированными лицами, составила (без НДС):

ОАО Петербургская сбытовая компания	883 214 тыс. руб
ОАО Северо-Западная Энергетическая	11 965 тыс. руб
управляющая компания	
ЗАО Лэйво	287 178 тыс. руб
РАО ЕЭС России	1 854 203 тыс. руб
Компании группы РАО ЕЭС	1 210 917 тыс. руб
Итого	4 247 207 тыс. руб

Состояние расчетов с аффилированными лицами

Дебиторская задолженность

ОАО Петербургская сбытовая компания	534 318 тыс. руб
РАО ЕЭС России	2 173 тыс. руб.
Компании группы РАО ЕЭС	129 070 тыс. руб
Итого	665 561 тыс. руб

Кредиторская задолженность

ОАО Петербургская сбытовая компания	259 820 тыс. руб
ОАО Петербургская генерирующая компания	56 305 тыс. руб.
Компании группы РАО ЕЭС	65 589 тыс. руб
Итого	381 714 тыс. руб

Вознаграждение директорам.

В 2005 году вознаграждения Членам Совета директоров и Ревизионной комиссии в виде заработной платы и премий, согласно Уставу Акционерного Общества составило 1 728 тыс. руб

Примечание [РМ:
не нужна?
Пока ждем

3.18. Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты

Выделение первичной и вторичной информации по отчетным сегментам производилось исходя из преобладающих источников и характера имеющихся рисков и полученных прибылей деятельности организации. Преобладающие источники и характер рисков и прибылей определялись на основе организационной и управленческой структуры организации, а также системы внутренней отчетности.

В деятельности Общества могут быть выделены следующие операционные сегменты

- Выработка электроэнергии;
- Выработка теплоэнергии

тыс.руб.

За 2004 г.	Электро	Тепло	Прочие / Нераспределенные по сегментам	Итого по Обществу
Выручка сегмента	21 747 334	6 959 410	1 482 718	30 189 462
Прибыль (убыток) сегмента	1 329 386	(598 592)	109 700	840 494
За 2005 г.				
Выручка сегмента	21 287 882	5 545 221	804 831	27 637 934
Прибыль (убыток) сегмента	2 176 967	(490 290)	(1 193 354)	(493 323)

Вследствие того, что выручка и финансовый результат по теплу и электроэнергии формируются на основе единого технологического процесса распределение по сегментам активов и обязательств не производилось.

Вторичная информация – географические сегменты

Общество ведет деятельность в двух административных сегментах:

- Санкт-Петербург
- Ленинградская область

тыс.руб.

Наименование	Выручка 2004 год	Выручка 2005 год
Санкт-Петербург	19 871 068	18 713 893
Ленинградская область	8 835 676	8 119 210
Прочие / Нераспределенные по сегментам	1 482 718	804 831
Итого	30 189 462	27 637 934

3.19. События после отчетной даты

В 2006 году общество было зарегистрировано в качестве собственника ОАО «Петербургские магистральные сети» с долей владения 12,5%

31 марта 2006 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЛЕНЭНЕРГО»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ)
2005 ГОД

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

Акционерам открытого акционерного общества «Ленэнерго»:

Аудитор

Закрывое 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 МЧС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудита № E000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудлируемое лицо

Открытое акционерное общество «Ленэнерго»

191186, г. Санкт-Петербург, Марсово поле, д. 1

Свидетельство о государственной регистрации открытого акционерного общества № 2084 выдано Регистрационной Палатой мэрии Санкт-Петербурга от 22 января 1993 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027809170300 от 22 июля 2002 года выдано Инспекцией Министерства по налогам и сборам России по Центральному району г. Санкт-Петербурга.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного
общества «Ленэнерго»**

Акционерам открытого акционерного общества «Ленэнерго»

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Ленэнерго» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2005 года 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 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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.

- 4 Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за период с 1 января по 31 декабря 2004 года провела другая аудиторская фирма, которая выдала безусловно положительное аудиторское заключение.
- 5 Общество не в полном объеме осуществило сверки с контрагентами с целью инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2005 года. Мы не имели возможности подтвердить величину остатков дебиторской задолженности в сумме 744 млн. руб. и кредиторской задолженности в сумме 2 741 млн. руб. посредством других процедур аудита. Искажение величины дебиторской и кредиторской задолженности могло оказать влияние на Отчет о прибылях и убытках.
- 6 Общество ведет учет основных средств по переоцененной (восстановительной) стоимости. Последняя переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2002 года. Изменения в экономике за прошедший с даты последней переоценки период свидетельствуют о возможном изменении восстановительной стоимости основных средств, которое не было отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2005 год. В связи с данным обстоятельством балансовая стоимость основных средств может быть искажена.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- 7 Общество включило в состав внереализационных доходов, показанных по строке 090 Отчета о прибылях и убытках, акции компаний, выделенных из Общества в результате его реорганизации, оцененные в 2 825 млн. руб. Как описано в п. 3.13 Пояснительной записки к прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности, такое отражение было сделано исходя из того, что получение данных акций последовало в связи с выкупом собственных акций Общества, который произошел ранее в 2005 году, и по которому Общество признало и включило в состав внереализационных расходов убыток в размере 2 646 млн. руб. и отражает экономическую сущность данных операций. Однако, в соответствии с законодательством Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности получение данных акций должно было быть учтено в составе добавочного капитала в сумме 2 512 млн. руб., соответствующей приходящейся на них доле стоимости переданных выделенным компаниям чистых активов.
- 8 По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в параграфах 4, 5 и 6, и за исключением влияния обстоятельства, указанного в параграфе 7 настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2005 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- 9 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на следующее обстоятельство, изложенное в разделе 3.9 Пояснительной записки Общества за 2005 год. Общество отразило уменьшение уставного капитала на сумму номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров в процессе реорганизации, и убыток от данной операции в размере 2 646 млн. руб. в 2005 году, т.е. до момента регистрации соответствующих изменений в Уставном капитале Общества.

10 мая 2006 года

Директор акционерного общества





А.С. Иванов

Аудитор
Квалификационный аттестат № К010584
в области общего аудита
бессрочный

А.Б. Калмыкова

Приложение 3

Бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго»
По итогам I квартала 2006 года.
По внутреннему стандарту ОАО РАО «ЕЭС России»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по внутреннему стандарту РАО "ЕЭС России"

на 31 марта 2006 года

Организация Ленэнерго
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности промышленность
Организационно-правовая форма \ форма собственности
Единица измерения тыс.руб
Местонахождение [адрес]

Форма N1 по ОКУД	КОДЫ
Дата [год, месяц, число]	0710001
но ОКПО	I I
ИНН	00107131
по ОКВЭД	7803002209
по ОКОПФЮКФС	40.10.11
по ОКЕИ	47\34
	384

Дата утверждения
Дата отправки [принятия]

АКТИВ	Приме- чание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	A	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		ПО	722	722
в том числе:				
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),				
иные аналогичные с перечисленными права и активы		Ш	-	-
организационные расходы		112	-	-
деловая репутация организации		113	-	-
другие виды нематериальных активов		114	722	722
результаты НИОКР		115	-	-
Основные средства		120	17 845 862	17 730 090
в том числе:				
земельные участки и объекты природопользования		121	251	251
здания, машины и оборудование, сооружения		122	17 800	17 694 878
другие виды основных средств		123	45 494	34 961
Незавершенное строительство		130	2 233 367	2 478 144
в том числе				
оборудование к установке		13001	170 571	169 406
вложения во внеоборотные активы		13002	2 062 796	2 308 738
Доходные вложения в материальные ценности		135	-	-
в том числе:				
имущество для передачи в лизинг		136	-	-
имущество предоставляемое по договору проката		137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения		140	2 832 425	2 832 425
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества		141	7 338	7 338
инвестиции в зависимые общества		142	4	4
инвестиции в Другие организации		143	2 825 083	2 825 083
займы,предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения		145	-	-
Отложенные налоговые активы		148	112 630	266 058
Прочие внеоборотные активы		150	-	-
ИТОГО по разделу I		190	23 025 006	23 307 439

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		210	229 268	221 582
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	221 117	209 618
из них:				
мазут		21101	-	-
уголь		21102	-	-
дизельное топливо		21103	930	596
другое технологическое топливо		21104	3 356	2 305
запасные части		21105	34 172	32 073
прочие сырье и материалы		21107	182 659	174 644
животные на выращивании и откорме		212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	128	95
товары отгруженные		215	-	-
расходы будущих периодов		216	8 023	11 869
прочие запасы и затраты		217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	555 992	800 529
из них				
НДС при покупках электроэнергии через ФОРЭМ		22001	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		230	8 898	8 775
в том числе:				
покупатели и заказчики		231	-	-
из них:				
финансируемые из федерального бюджета		23101	-	-
финансируемых из бюджетов субъектов РФ		23102	-	-
финансируемых из местных бюджетов		23103	-	-
другие покупатели и заказчики		23104	-	-
векселя к получению		232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	-	-
авансы выданные		234	-	-
прочие дебиторы		235	8 898	8 775
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	3 219 149	4 625 977
в том числе:				
покупатели и заказчики		241	1 506 592	835 245
из них:				
при продаже электроэнергии через ФОРЭМ внутри группы		24101	-	-
посредники при продаже электрической и тепловой энергии		24102	-	-
организации, финансируемые из федерального бюджета		24103	782 398	782 398
организации, финансируемые из бюджетов РФ		24104	-	-
организации, финансируемые из местных бюджетов		24105	5	45
прочие потребители электрической и тепловой энергии		24106	-	-
задолженность по абонентной плате		24107	-	-
другие покупатели и заказчики		24108	724 189	52 802

АКТИВ	Приме- чение	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
вклады в подучетное		242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	-	-
авансы выданные		245	786 035	742 555
в том числе:				
поставщикам электрической и тепловой энергии		24501	-	-
поставщикам топлива		24502	-	-
поставщикам материалов		24503	4 700	3 626
строительным организациям		24504	708 671	662 696
ремонтным организациям		24505	2 061	2 033
поставщикам услуг		24506	25 780	29 561
прочие авансы выданные		24507	44 823	44 639
прочие дебиторы		246	926 522	3 048 177
в том числе:				
по пеням, штрафам, неустойкам по договорам		24601	-	-
переплата по налогам в федеральный бюджет		24602	183	193 138
переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ		24603	71 716	88 029
переплата по налогам в местные бюджеты		24604	2 175	2 050
переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды		24605	29 993	37 733
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по лицензионным услугам		24607	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по лицензионным услугам		24608	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		24609	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		24610	-	-
другие дебиторы		24611	822 455	2 727 227
Краткосрочные финансовые вложения		250	17	17
в том числе:				
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		251	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения		253	17	17
Денежные средства		260	549 552	273 383
в том числе:				
касса		261	55	97
расчетные счета		262	538 702	259 718
валютные счета		263	6 358	6 358
прочие денежные средства		264	4 437	7 210
в том числе:				
специальные счета в банках		26401	476	722
денежные документы		26402	3 961	5 156
переводы в пути		26403	-	1 332
Прочие оборотные активы		270	-	-
в том числе:				
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		27002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по строительству		27003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ПИР		27004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по смете защиты объектов		27006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		27007	-	-
другие оборотные активы		27005	-	-
ИТОГО по разделу II		290	4 562 876	5 930 263
Баланс		300	27 587 882	29 237 702

ПАССИБ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		410	785 118	785 118
в том числе:				
в акциях привилегированных		41001	93 264	93 264
в акциях обыкновенных		41002	691 854	691 854
Собственные акции, выкупленные у акционеров		415	-	-
Добавочный капитал		420	14 972 331	14 970 690
Расчеты по выделенному имуществу		423	-	-
Резервный капитал		430	134 604	134 604
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	134 604	134 604
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	-	-
Целевое финансирование		450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет		460	2 297 218	2 298 859
Непокрытый убыток прошлых лет		465	(719 302)	(719 302)
Нераспределенная прибыль отчетного года		470	-	-
Непокрытый убыток отчетного года		475	-	(312 776)
ИТОГО по разделу III		490	17 469 969	17 157 193
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты		510	2 999 801	2 999 801
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	-	-
займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	2 999 801	2 999 801
Отложенные налоговые обязательства		515	507 798	530 700
Прочие долгосрочные обязательства		520	185 311	185 311
в том числе:				
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков		52001	185 311	185 311
кредиторская задолженность перед социальными фондами		52002	-	-
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ		52003	-	-
Фонду обязательного медицинского страхования		52004	-	-
Фонду занятости		52005	-	-
Фонду социального страхования		52006	-	-
по пеням и штрафам и государственные внебюджетные фонды		52007	-	-
кредиторская задолженность перед бюджетом (реорганизованные налоги)		52008	-	-
из нее:				
федеральному бюджету		52009	-	-
бюджетам субъектов РФ		52010	-	-
местным бюджетам		52011	-	-
кредиторская задолженность по налогу на прибыль по базе переходного периода		52020	-	-
из нее:				
федеральному бюджету		52021	-	-
бюджетам субъектов РФ		52022	-	-
местным бюджетам		52023	-	-
прочие долгосрочные обязательства		52012	-	-
ИТОГО по разделу IV		590	3 692 910	3 715 812
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты		610	1 582 754	1 660 304
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611	1 521 258	1 522 990
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		612	61 496	137 314

ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
Кредиторская задолженность		620	4 371 394	6 236 149
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	1 033 202	620 857
из них:				
поставщикам электроэнергии через ФОРЭМ		62101	-	-
прочим поставщикам электрической и тепловой энергии		62102	507	810
поставщикам газа		62103	-	-
поставщикам мазута		62104	-	-
поставщикам угля		62105	-	-
поставщикам иного топлива		62112	-	-
строительным организациям		62106	401 639	369 382
ремонтным организациям		62107	96 952	48 598
по абонентной плате РАО "ЕЭС России"		62108	-	-
задолженность Концерну Росэнергоатом		62110	-	-
задолженность АЭС		62111	-	-
другим поставщикам и подрядчикам		62109	534 104	202 067
по абонентной плате ОАО "СО ЦДУ ЕЭС"		62113	-	-
по абонентной плате ОАО "ФСК"		62114	-	-
всеселен к уплате		622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		623	-	-
задолженность по оплате труда перед персоналом		624	77 243	131 351
в том числе:				
текущая		62401	77 243	131 351
просроченная		62402	-	-
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		625	35 951	44 115
в том числе:				
Пенсионному фонду РФ		62501	17 847	24 971
Фонду обязательного медицинского страхования		62502	2 113	3 417
Фонду занятости		62503	-	-
Фонду социального страхования		62504	15 991	15 727
по пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды		62505	-	-
задолженность по налогам и сборам		626	437 424	573 503
задолженность перед бюджетом текущая		62610	437 424	573 503
в том числе:				
федеральному бюджету		62601	432 942	557 924
бюджетам субъектов РФ		62602	3 927	10 235
местным бюджетам		62603	555	5 344
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль				
по базе переходного периода		62620	-	-
в том числе:				
федеральному бюджету		62621	-	-
бюджетам субъектов РФ		62622	-	-
местным бюджетам		62623	-	-
авансы полученные		627	2 547 880	2 676 796
в том числе:				
от потребителей электроэнергии через ФОРЭМ		62701	-	-
от других потребителей электрической и тепловой энергии		62702	-	-
прочие полученные авансы		62703	2 547 880	2 676 796
прочие кредиторы		628	239 694	2 189 527
в том числе:				
НДС в неоплаченной продукции		62801	27 566	473 350
задолженность внебюджетному фонду ННПКР		62802	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		62804	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по инжиниринговым услугам		62805	-	-
задолженность перед РАО "ЕЭС России" по ПИР		62806	-	-
задолженность РАО "ЕЭС России" по ПИР		62807	-	-
другие кредиторы		62808	212 128	1 716 177

ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	298 668	298 668
Доходы будущих периодов		640	172 187	169 576
Резервы предстоящих расходов и платежей		650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства		660	-	-
в том числе:				
внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям		66002	-	-
внутрихозяйственные расчеты по سرمایه گذاری		66003	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		66004	-	-
внутрихозяйственные расчеты по ссудам и займам		66006	-	-
внутрихозяйственные расчеты по НДС		66007	-	-
другие краткосрочные обязательства		66005	-	-
ИТОГО по разделу V		690	6 425 003	8 364 697
БАЛАНС		700	27 587 882	29 237 702

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	239 129	239 129
в том числе по лизингу		911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	1 343	127
Материалы, принятые в переработку		925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	-	-
Списанная и убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	298 899	298 899
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	5 863 772	5 789 541
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	3 000	3 582
Износ основных средств		970	7 418	7 434
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	226	-
Бланки строгой отчетности		990	-	-
Основные средства, сданные в аренду		992	39 558	46 717
Имущество, находящееся в федеральной собственности		993	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование		995	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер




Отчет о прибылях и убытках
за I квартал 2006 года

Организация: Листонерс
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма: форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКДП
по ОК01Ф/ОК04С
по ОК01Н

КОДЫ
07100002
00107131
7803002209
47134
385

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
I	A	2	3	4
I. 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	2 617 754	10 701 552
электроэнергия, отпущенная потребителям		011	-	6 860 073
электроэнергия на экспорт		012	-	81 958
теплоэнергия		013	-	3 393 333
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		014	-	-
тарифы от транспортировки электро- и теплоэнергии		018	2 362 390	-
электроэнергия для бытовых нужд компаний		019	-	-
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного характера		015	252 764	353 404
прочие товары, продукция, работы, услуги непромышленного характера		016	2 600	9 785
товаров, продукция, работы, услуги по основной деятельности (для учреждений)		017	-	-
доходы от участия в других организациях		032	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
в том числе проданных:		020	(2 782 120)	(9 398 891)
электроэнергия, отпущенная потребителям		021	-	(6 220 609)
электроэнергия на экспорт		022	-	(17 887)
теплоэнергия		023	-	(3 074 181)
абонентной платы (для РАО "ЕЭС России")		024	-	-
транспортировка электро- и теплоэнергии		028	(2 767 751)	-
электроэнергия, отпущенная компаниям		031	-	-
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного характера		025	(14 356)	(82 404)
прочие товары, продукция, работы, услуги непромышленного характера		026	(33)	(3 810)
товаров, продукция, работы, услуги по основной деятельности (для учреждений)		027	-	-
расходы от участия в других организациях		033	-	-
Валовая прибыль		029	(164 366)	1 302 661
Коммерческие расходы		030	-	-
Управленческие расходы		040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	(164 366)	1 302 661
II. Операционные доходы и расходы				
Проценты к получению		060	1 089	44
Проценты к уплате		070	(138 681)	(106 178)
Доходы от участия в других организациях		080	15 637	-
Прочие операционные доходы		090	8 587	267 946
Прочие операционные расходы		100	(6 527)	(427 746)
III. Внеоперационные доходы и расходы				
Внеоперационные доходы		120	8 752	187 512
Внеоперационные расходы		130	(18 835)	(174 530)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	(268 344)	1 029 709
Отложенный налоговый акциз		143	153 439	4 052
Отложенное налоговое обязательство		144	(32 932)	(81 701)
Текущий налог на прибыль		145	(176 959)	(354 365)
Иные аналогичные обязательные платежи		146	-	(3 779)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		150	(46 432)	(445 793)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		160	(312 776)	583 916
IV. Чрезвычайные доходы и расходы				
Чрезвычайные доходы		170	-	-
Чрезвычайные расходы		180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)		19013	(312 776)	583 916
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)		200	110 554	104 884

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
СПРАВОЧНО ТОЛЬКО ДЛЯ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РАО "ЕЭС РОССИИ"				
V. Внутрохозяйственные расчеты				
Прибыль, полученная от представительства и филиалов РАО "ЕЭС России" в том числе из строк:				
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19011	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19012	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы		19013	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы		19014	-	-
Чистая прибыль (перераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом полученной от филиалов и Представительства (19011+19012+19013+19014)		19020	-	-
Прибыль, переданная представительствами и филиалами в РАО "ЕЭС России" в том числе из строк:				
стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения		19031	-	-
стр. 150 Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи...		19032	-	-
стр. 170 Чрезвычайные доходы		19033	-	-
стр. 180 Чрезвычайные расходы		19034	-	-
Чистая прибыль (перераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода с учетом переданной в РАО "ЕЭС России" (19031+19032+19033+19034)		19040	-	-
Чистая прибыль (перераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода (19010+19020+19040)		190	(312 776)	583 916

(руб.)

Наименование показателя	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
СПРАВОЧНО.				
Базовая прибыль (убыток) на акцию		201		
Равноденная прибыль (убыток) на акцию		202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании				
прибыль		210	-	56 526
убыток		211	122	861
Прибыль (убыток) прошлых лет		220	2 991	55 224
убыток		221	164	88 148
Возмещение убытков, признанных неисполнением или неисполнением обязательств				
прибыль		230	-	-
убыток		231	-	-
Курсовые разницы от переоценки в иностранной валюте				
прибыль		240	-	71 034
убыток		241	-	5 548
Отчисления в оценочные резервы		250	273	83 512
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности				
прибыль		260	34	105
убыток		261	-	-

По отгруженной продукции

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Проценты к уплате.....		070	108 681	106 178
в том числе:				
Проценты по кредитам, займам		07003	108 681	106 178
Прочие проценты к уплате (проценты по векселям, облигациям и т.п.)		07004	-	-
Прочие операционные доходы		090	6 587	267 946
в том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		09001	975	367
От реализации квартир		09002	-	14
От реализации МПЗ		09003	4277	3 268
От реализации валюты		09004	-	11 403
От реализации НМА		09005	-	-
От продажи ценных бумаг		09006	-	933
От реализации других активов		09007	-	251 959
От совместной деятельности		09009	-	-
Другие прочие операционные доходы		09010	1 335	-
Прочие операционные расходы		100	6 527	457 946
в том числе:				
От реализации основных средств, кроме квартир		10001	-	30
От реализации квартир		10002	-	164
От реализации МПЗ		10003	3 957	1 579
От реализации валюты		10004	-	11 496
От реализации НМА		10005	-	-
От продажи ценных бумаг		10006	-	8
От реализации других активов		10007	-	251 028
Налог на имущество		10011	-	-
Налог на перепродажу автомобилей		10013	-	-
Налог на уборку территории		10014	-	-
Налог на рекламу		10015	-	-
Дополнительный платеж в бюджет по налогу на прибыль		10016	-	-
Налог на операции с ценными бумагами		10026	-	-
Сбор за банковские "Росбанк"		10028	-	-
Другие налоги		10017	-	62 346
Услуги банком		10018	2 225	4 334
Содержание заинтересованных объектов		10019	-	-
Амортизационные прикредитованные расходы		10020	-	-
Затраты на производство, не давшие продукции		10021	-	-
Затраты по обслуживанию ценных бумаг		10022	-	-
Резерв по сомнительным долгам		10024	273	83 512
Резерв под обесценение финансовых вложений		10025	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		10029	-	-
Резерв по прекращаемой деятельности		10030	-	-
Резерв по прочим условным обязательствам		10031	-	-
Выбытие активов без дохода		10032	36	2 815
НДС по невозврату переданному имуществу		10033	-	-
Передача имущества в коммунальную собственность		10034	-	-
Другие прочие операционные расходы		10023	36	40 434

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	за отчетный период	за аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Внерезультативные доходы		120	8 752	137 512
в том числе:				
Прибыль 2005 г., выделенная в отчетном периоде		12001	2 990	-
Прибыль 2004 г., выделенная в отчетном периоде		12002	1	45 806
Прибыль 2003 г., выделенная в отчетном периоде		12003	-	4 583
Прибыль до 01.01. 2003 г., выделенная в отчетном периоде		12004	-	4 835
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		12005	-	56 526
Кредиторская задолженность более трех лет		12008	34	305
Курсовые разницы		12009	-	71 034
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации		12010	90	992
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА		12011	-	-
Доход от безвозмездно полученных СС, определяемый в установленном порядке		12012	2 610	2 782
Суммарные разницы		12013	-	275
Прочие внереализационные доходы		12014	3 027	10 374
Внереализационные расходы		130	18 835	174 530
в том числе:				
Убыток 2005 г., выделенный в отчетном периоде		13001	151	-
Убыток 2004 г., выделенный в отчетном периоде		13002	10	68 162
Убыток 2003 г., выделенный в отчетном периоде		13003	3	16 801
Убыток до 01.01.2003 г., выделенный в отчетном периоде		13004	-	3 083
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		13005	122	861
Госпошлины по хозяйственным договорам		13007	10	1 973
Долговая задолженность более трех лет		13008	-	-
Курсовые разницы		13009	-	5 548
Судебные издержки		13010	34	26
Суммарные разницы		13011	-	167
Хитрости, подделки		13021	-	289
Списание МПЗ сверх норм естественной убыли		13022	-	31
Издержки на хозяйственное производство		13024	2	149
Содержание социальной сферы по отчет прибыли		13026	3 032	16 424
Погашение стоимости квартир работников		13027	-	1
Расходы на проведение спортивных мероприятий		13029	-	478
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий		13031	-	13
Расходы на благотворительность		13032	283	3 423
Прочие внереализационные расходы		13029	15 188	57 101

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства по налогу.....		150	46 432	445 793
из них:				
Условноный расход (доход)		15071	(63 622)	250 232
Налог на прибыль на базе переходного периода		15005	-	-
Постоянные налоговые обязательства		15006	110 354	194 884
Списание ОПО		15007	-	-
Списание ОПА		15008	-	-
Штрафы ГНИ,		15010	-	116
из них:				
по налогу на прибыль		15011	-	-
по НДС		15012	-	-
по налогу на имущество		15013	-	-
по прочим налогам		15014	-	116
Пени ГНИ		15020	-	361
из них:				
по налогу на прибыль		15021	-	-
по НДС		15022	-	-
по налогу на имущество		15023	-	523
по прочим налогам		15024	-	38
Пени ГНИ реструктурированные (признанные в отчетном году)		15050	-	-
из них:				
по налогу на прибыль		15051	-	-
по НДС		15052	-	-
по налогу на имущество		15053	-	-
по прочим налогам		15054	-	-
Штрафы в государственные внебюджетные фонды,		15030	-	-
из них:				
Пенсионный фонд РФ		15031	-	-
Фонд социального страхования		15032	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования		15033	-	-
Фонд занятости		15034	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды,		15040	-	-
из них:				
Пенсионный фонд РФ		15041	-	-
Фонд социального страхования		15042	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования		15043	-	-
Фонд занятости		15044	-	-
Пени в государственные внебюджетные фонды, реструктурированные (признанные в отчетном году)		15060	-	-
из них:				
Пенсионный фонд РФ		15061	-	-
Фонд социального страхования		15062	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования		15063	-	-
Фонд занятости		15064	-	-
Прочие обязательные платежи		15045	-	-
Прибыль при списании реструктурированных пеней по налогам		15070	-	-
Чрезвычайные доходы		170	-	-
суммы страховых возмещений		17031	-	-
стоимость материальных ценностей, полученных от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов		17032	-	-
другие чрезвычайные доходы		17033	-	-
Чрезвычайные расходы		180	-	-
стоимость утраченных материально - производственных ценностей		18001	-	-
убытки от списания из за чрезвычайных событий		18002	-	-
другие чрезвычайные расходы		18003	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

10.11.11
[Подпись]

Приложение 4

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ОАО «ЛЕНЭНЕРГО»
НА 2006 ГОД**

Содержание

1.	Общие положения.....	68
2.	Организационно-технические аспекты учетной политики.....	69
2.1	Общие принципы организации учета.....	69
2.2	Формы первичных учетных документов и правила документооборота.....	70
2.3	Порядок и сроки составления отчетности.....	71
2.4	Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики.....	72
2.5	Применяемый план счетов.....	73
2.6	Применяемые внутренние стандарты учета.....	73
2.7	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.....	74
3.	Методические аспекты учетной политики.....	74
3.1	Нематериальные активы.....	74
3.2	Основные средства.....	76
3.3	Материально производственные запасы.....	83
3.4	Расходы будущих периодов.....	84
3.5	Особенности учета расходов на НИОКР.....	85
3.6	Особенности учета текущих затрат и расходов.....	86
3.7	Расчеты.....	88
3.8	Кредиты и займы.....	88
3.9	Финансовые вложения.....	89
3.10	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.....	89
3.11	Распределение и использование прибыли.....	90
3.12	Прочие доходы и расходы.....	91
3.13	События после отчетной даты.....	92
3.14	Условные факты хозяйственной деятельности.....	93
3.15	Информация об аффилированных лицах.....	94
4.	Особенности определения налоговой базы и расчетов по отдельным налогам.....	94
4.1	по налогу на добавленную стоимость.....	94
4.2	по налогу на прибыль.....	96
4.2.1	Расчеты по налогу на прибыль.....	96
4.2.2	Порядок признания доходов и расходов.....	97
4.3	Расчеты по единому социальному налогу.....	100
4.4	Расчеты по налогу на доходы физических лиц.....	100
4.5	Расчеты по налогу на имущество.....	100
4.6	Расчеты по транспортному налогу.....	101

Общие положения

1. Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также типовых аспектов положений Учетной политики для предприятия распределительно - электросетевого комплекса, рекомендованных внутрифирменными стандартами учета ОАО «ФСК».

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

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

Иные распорядительные документы по ОАО «Ленэнерго» не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

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

3. Способы ведения бухгалтерского и налогового учетов, избранные ОАО «Ленэнерго» при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом генерального директора и последовательно применяются с 01 января 2006 года.

4. ОАО «Ленэнерго» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.03г. № 67н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с учетом программного обеспечения, используемого для ведения учета в ОАО «Ленэнерго».

5. ОАО «Ленэнерго» исчисляет и уплачивает налоги 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, с учетом программного обеспечения, используемого для ведения учета в ОАО «Ленэнерго».

6. В состав ОАО «Ленэнерго» входят Управление и 14 структурных подразделений (Приложение № 2).

Имущество (материалы, основные средства и т.п.) передаются из подразделения в подразделение энергосистемы по указанию или взаимному согласованию в порядке перераспределения имущества единого юридического лица по соответствующим счетам внутрисистемных расчетов рабочего Плана счетов.

Обособленные структурные подразделения ОАО Ленэнерго не имеют законченного баланса, составляют промежуточную отчетность в порядке, установленном данной учетной политикой, выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя ОАО «Ленэнерго» при исчислении налоговой базы и по уплате местных налогов, а так же представлении налоговых деклараций по месту нахождения этих обособленных структурных подразделений, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются основными положениями Учетной политики ОАО «Ленэнерго».

7. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами ОАО «Ленэнерго» и законодательством Российской Федерации.

8. Комплексный контроль финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляет отдел внутреннего аудита.

Организационно-технические аспекты учетной политики
Общие принципы организации учета

9. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности ОАО «Ленэнерго», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор.

10. Главный бухгалтер ОАО «Ленэнерго» несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, а также отчетности по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО). Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств предприятия. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений ОАО «Ленэнерго».

11. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору, методологически - директору по финансам.

12. Главному бухгалтеру непосредственно подчинены бухгалтерия Управления и отдел налогового учета и отчетности (вышеназванные отделы в дальнейшем по тексту именуются бухгалтерией Управления).

13. Бухгалтерии структурных подразделений, возглавляемые главным бухгалтером, вместе с бухгалтерией Управления составляют бухгалтерскую службу ОАО «Ленэнерго», основными функциями которой является ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности. Контроль за уплатой налогов, формирование налогооблагаемой базы и налоговых деклараций, консолидацию регистров (форм) налогового учета, созданных бухгалтериями структурных подразделений, осуществляет Отдел налогового учета и отчетности.

Учет налоговых обязательств и активов, с последующим формированием условного дохода или расхода, и отражением их на счетах бухгалтерского учета осуществляется Центральной бухгалтерией ОАО «Ленэнерго».

14. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, распределение учетных функций между бухгалтериями различного уровня подчинения, а так же установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в Положении о бухгалтерской службе.

Формы первичных учетных документов и правила документооборота

15. Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

16. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;

- по форме, утвержденной руководителем предприятия или уполномоченными им лицами, и используются предприятиями после включения их в качестве приложения к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

17. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в ОАО «Ленэнерго» разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации, с учетом

потребностей энергосистемы и отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в данной Учетной политике. Для нужд налогового учета и требований ПБУ 18/02, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в ОАО «Ленэнерго» разработаны необходимые формы налоговых регистров, с учетом потребностей энергосистемы и отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в данной Учетной политике.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

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

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

20. При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках; кассовым документам; по договорам, изменяющим финансовые обязательства ОАО «Ленэнерго») подписываются генеральным директором ОАО «Ленэнерго» и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по ОАО «Ленэнерго». Кроме того, руководители служб имеют право подписи документов согласно их должностным и функциональным обязанностям в соответствии с доверенностью, выданной генеральным директором общества.

21. Движение первичных документов в ОАО «Ленэнерго» (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота, который является Приложением № 4 к данной учетной политике.

Копии документов, подтверждающих расход финансовых средств, служащие основанием для расчетов с различными организациями по обязательствам ОАО «Ленэнерго» (включая структурные подразделения), передаются в Казначейство Управления с заполненным бланком «Распоряжение на оплату», расчет и отражение в учете производится в соответствии с проставленными при заполнении на данной форме кодировками. Оригиналы или копии договоров, актов и счетов-фактур по обязательствам Управления передаются в бухгалтерию Управления, по обязательствам структурных подразделений – в структурные подразделения.

22. Предприятие хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет (в соответствии с Перечнем типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, утвержденным Росархивом 06.10.2000).

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в структурных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах их создания.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, базы данных программного обеспечения, используемого для учета, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Порядок и сроки составления отчетности

23. Структурные подразделения ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Управления отчетность по установленным формам.

Отчетность формируется на основании данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

24. *Формы внутрифирменной периодической отчетности используются в ОАО «Ленэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации (Приложение №3).*

25. *Бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго» формируется бухгалтерией Управления на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями структурных подразделений.*

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Ленэнерго» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Раскрытие (выделение в отдельную статью) показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности устанавливается в размере пяти процентов к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы.

Составление отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно, осуществляет Отдел налогового учета и отчетности на основании данных, предоставляемых бухгалтериями структурных подразделений, другими службами ОАО «Ленэнерго» и структурными подразделениями.

26. Бухгалтерский и налоговый учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные средства учитываются в рублях, возникающие разницы относятся на финансовые результаты.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2000.

В ОАО «Ленэнерго» первичной признается информация по операционным сегментам, вторичной – по географическим сегментам

В налоговом учете объекты, налогообложение по которым производится исходя из места их нахождения (недвижимое имущество, транспортные средства и т.д.), учитываются в разрезе территориальной принадлежности.

27. Принятое ежегодным общим собранием акционеров ОАО «Ленэнерго» решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение общему собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. ОАО «Ленэнерго» представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством и публикует годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

28. *В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению начиная со следующего года.*

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) ОАО «Ленэнерго».

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

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

29. Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется ОАО «Ленэнерго» путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Применяемый план счетов

30. В ОАО «Ленэнерго» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, включающий синтетические и аналитические счета, который разрабатывается на основании типового плана счетов (Приложение №1 к настоящему положению).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета ОАО «Ленэнерго». План счетов разработан без привязки к конкретному программному обеспечению. При адаптации его к конкретному программному обеспечению возможна доработка отдельных показателей аналитического учета в соответствии с особенностями внедряемого программного обеспечения. В процессе работы бухгалтерские службы энергосистемы применяют для целей учета также и аналитические признаки (общесистемные справочники и классификаторы), разработанные с учетом необходимых требований управления производством.

31. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерий. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера ОАО «Ленэнерго».

32. Налоговый учет ведется без отражения операций на счетах бухгалтерского в регистрах налогового учета.

Выявленные в процессе сопоставления данных налогового и бухгалтерского учета финансового результата деятельности организации постоянные и отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы учитываются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в главной книге бухгалтерии Управления.

Применяемые внутренние стандарты учета

33. ОАО «Ленэнерго» применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета и отчетности), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета ОАО «ФСК».

Внутрифирменные стандарты содержат требования (подробный инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций, организации документооборота по следующим участкам:

- Учет основных средств;
- Учет материально-производственных запасов;
- Учет затрат и себестоимости работ и услуг;
- Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Внутрифирменные стандарты учета обязательны к применению всеми сотрудниками бухгалтерских служб.

Порядок создания, применения, процедура изменения внутрифирменных стандартов учета, вызванные изменением законодательства, характера осуществляемых операций или организации учетного процесса производятся в централизованном порядке и регламентируются отдельным нормативным документом ОАО «Ленэнерго».

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

34. Инвентаризация имущества и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учетов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- *перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):*
- *основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,*
- *товарно-материальных ценностей - 1 раз в год по состоянию на 1 декабря,*
- *финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,*
- *кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала),*
- *внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.*
- *при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;*
- *при смене материально ответственных лиц;*
- *при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;*
- *в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;*
- *при реорганизации или ликвидации организации;*
- *в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.*

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, ОАО «Ленэнерго» проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

35. График проведения инвентаризаций утверждают генеральный директор ОАО «Ленэнерго» или уполномоченные им руководители структурных подразделений по вверенным им структурным подразделениям.

36. Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями структурных подразделений, а в предусмотренных случаях – генеральным директором ОАО «Ленэнерго».

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

- *излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;*
- *недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».*

Методические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
----------------------------	--------------------	----------------

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
<p>Порядок отнесения к нематериальным активам</p>	<p>Нематериальными активами признаются принадлежащие предприятию, не имеющие физической структуры неденежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды (ПБУ 14/00).</p> <p>Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых подлежат правовой защите и оформлены в установленном порядке, учитываются в качестве нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет ведется по видам работ, договорам (заказам).</p>	
<p>Оценка нематериальных активов</p>	<p>Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС).</p> <p>Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.</p> <p>Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.</p>	
<p>Амортизация нематериальных активов</p>	<p>В ОАО «Ленэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.</p>	
<p>Определение срока полезного использования</p>	<p>ОАО «Ленэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности; • ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого система может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией. <p>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации.</p>	
<p>Отражение в учете амортизационных отчислений</p>	<p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».</p>	

Основные средства

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
<p><i>Порядок отнесения средств труда к основным средствам</i></p>	<p>К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ОАО «Ленэнерго» в течение срока продолжительностью более 12 месяцев (в том числе основные средства, поступившие после 01.01.2002 с первоначальной стоимостью более 10 000 рублей). По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в эксплуатации; • в запасе (резерве); • в ремонте; • в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; • на консервации. 	<p><i>Имущество, не участвующее в производстве с целью получения дохода, не признается амортизируемым имуществом.</i> В налоговом учете из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование; • переведенные по решению руководства на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев; • - переведенные по решению руководства организации на реконструкцию и модернизацию продолжительностью свыше 12 месяцев.
<p><i>Инвентарный объект основных средств</i></p>	<p><i>Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</i></p> <p><i>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Каждой такой части присваивается отдельный инвентарный номер.</i></p> <p><i>В случае когда составные части одного инвентарного объекта легко отделимы и часто (не реже одного раза в год) перемещаются от одного инвентарного объекта к другому, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может ли указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.</i></p> <p><i>По окончании процесса восстановления (модернизации, реконструкции) объектов основных средств:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - в инвентарную карточку восстановленного объекта вносятся корректировки, связанные с учетом данных о стоимости восстановления и сроке полезного использования (для объектов, не входящих в 11 группу, и объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление и бухгалтерской, и налоговой амортизации). Если отражение корректировок (первоначальной стоимости и т.д.) в инвентарной карточке восстановленного объекта затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей восстановленного объекта; - в отношении объектов, входящих в 11 группу и объектов, у которых на момент окончания модернизации закончилось начисление хотя бы одной из 	

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	(бухгалтерской или налоговой) амортизаций, открывается новая инвентарная карточка на сумму произведенных затрат на восстановление и вновь установленный срок полезного использования.	
Изменение стоимости основных средств	<p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).</p> <p>В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.</p> <p>Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа ОАО «Ленэнерго».</p>	<p>Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации объектов основных средств.</p> <p>Проведение переоценки основных средств не влечет изменения первоначальной стоимости основных средств.</p>
Оценка основных средств	<p>Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому</p>	<p>Порядок определения первоначальной стоимости объектов основных средств в налоговом учете соответствует порядку в бухгалтерском учете, за исключением нижеперечисленных особенностей.</p> <p>Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, определяется по общим правилам, установленным статьей 257 НК РФ.</p> <p>Восстановительная стоимость объектов основных средств, приобретенных (созданных) до 01.01.2002 года, определяется как их</p>

Положение политики	Учетной	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
		<p>учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ОАО «Ленэнерго».</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p> <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</p>	<p>первоначальная стоимость с учетом переоценок, проведенных до 01.01.2002 года и переоценкой по состоянию на 01.01.02 года в пределах 30 процентов от восстановительной стоимости соответствующих объектов по состоянию на 01.01.01 года.</p> <p>Остаточная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002 года, определяется как разница между их восстановительной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (с учетом переоценки этой суммы до 01.01.02 года и переоценкой по состоянию на 01.01.02 года в пределах 30 процентов от суммы начисленной амортизации по соответствующим объектам по состоянию на 01.01.01 года).</p> <p>Остаточная стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002 года, определяется как разница между их первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.</p>
Амортизация основных средств		<p>Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.</p> <p>Применение установленного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.</p> <p>По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».</p> <p>По объектам основных средств,</p>	<p>Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования этих объектов, в соответствии со ст. 259 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>Применение установленного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.</p> <p>Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы по</p>

Положение политики	Учетной	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
		<p>принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>Срок полезного использования основных средств, принятых к учету начиная с 01 января 2002г, определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы по максимальному сроку полезного использования, кроме следующих групп:</p> <p>Группа 4 – 6 лет; Группа 5 – 8 лет; Группа 6 – 10,08 лет (121 месяц); Группа 10-40 лет.</p> <p>Для объектов основных средств, принятых к учету после 01.01.2004 года и входящих в группу 3, срок полезного использования устанавливается равным 3 годам, в связи с интенсивной эксплуатацией.</p> <p>Амортизация начисляется начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве) объекты, и производится до полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта.</p> <p>Амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов основных средств, не входящих в 11 группу, и объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление и бухгалтерской, и налоговой амортизаций</p> <p>амортизационные отчисления</p>	<p>максимальному сроку полезного использования, кроме следующих групп:</p> <p>Группа 4 – 6 лет; Группа 5 – 8 лет; Группа 6 – 10,08 лет (121 месяц) Группа 10-40 лет.</p> <p>Для объектов основных средств, принятых к учету после 01.01.2004 года и входящих в группу 3, срок полезного использования устанавливается равным 3,08 годам (37 месяцев), в связи с интенсивной эксплуатацией.</p> <p>Сумма амортизации при линейном методе по объекту основных средств определяется как:</p> <p>-произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации (исчисленной исходя из срока полезного использования), определенной для данного объекта – по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 года;</p> <p>-произведение остаточной стоимости, определенной по состоянию на 01.01.2002 года, и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования (за вычетом фактического срока начисления амортизации до 01.01.2002 года). При этом по объектам, оставшийся срок полезного использования которых оказался меньше нуля, остаточная стоимость списывается равномерно в течение 7 лет, а по объектам с оставшимся сроком полезного использования равным нулю, остаточная стоимость учитывается в составе расходов только при их выбытии.</p> <p>Амортизационные нормы для легковых автомобилей и микроавтобусов стоимостью, соответственно, более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, применяются с понижающим коэффициентом 0,5 в соответствии с п. 9 ст. 259 НК РФ</p> <p>По объектам жилищного фонда и иным объектам социальной</p>

Положение политики	Учетной	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
		<p>определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов, входящих в 11 группу и объектов, у которых на момент окончания модернизации закончилось начисление хотя бы одной из (бухгалтерской или налоговой) амортизаций.</p> <p>По объектам жилищного фонда, используемым для извлечения дохода, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p>	<p>сферы, используемым для извлечения дохода, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>Амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов основных средств, не входящих в 11 группу, и объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление и бухгалтерской, и налоговой амортизаций</p> <p>амортизационные отчисления определяются исходя суммы затрат на восстановление, и установленного после восстановления нового срока полезного использования, если указанное восстановление осуществлялось в отношении объектов, входящих в 11 группу и объектов, у которых на момент окончания модернизации закончилось начисление хотя бы одной из (бухгалтерской или налоговой) амортизаций.</p>
Изменение срока полезного использования		<p>В процессе восстановления (модернизации, реконструкции) объектов основных средств, не входящих в 11 группу, и объектов, у которых на момент окончания модернизации продолжается начисление и бухгалтерской, и налоговой амортизаций, срок полезного использования не изменяется.</p> <p>Если восстановительная стоимость объекта не превышает 10 тыс. руб., то по завершении указанных работ сумма расходов на модернизацию (реконструкцию) будет единовременно списана на текущие расходы (на счета учета затрат).</p> <p>Если стоимость объекта после модернизации (реконструкции) превысит 10 тыс. руб., сумма модернизированной части объекта будет списываться на затраты по производству исходя из нормы амортизационных отчислений, рассчитанной из срока полезного использования модернизированной части.</p>	
Списание стоимости отдельных объектов основных средств		<p>Активы стоимостью не более 10 000 рублей за единицу отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ОАО «Ленэнерго» организуется контроль за их движением на забалансовом счете.</p> <p>При отражении ввода и движения такого имущества необходимо</p>	

Положение политики	Учетной	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
		использование соответствующих карточек учета (приходный ордер по форме №М-4, требование-накладная по форме №М-11, карточка учета материалов №М-17 и др.). <i>Стоимость печатных изданий, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается на затраты.</i>	
Дата начисления амортизации объектам недвижимости	по	<p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, поданы документы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые принимаются к учету в качестве основных средств и обособляются в учете.</p> <p>Ранее принятые к учету в качестве основных средств объекты (без осуществления подачи документов на государственную регистрацию) на основании акта рабочей комиссии, не исключаются из состава амортизируемого имущества.</p> <p>Амортизация по объектам недвижимости, принятым к учету в качестве основных средств на отдельный субсчет счета 01 до момента государственной регистрации права начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода данного объекта в эксплуатацию;</p> <p>При этом в случае изменения суммы регистрационных сборов, уплаченных при подаче документов и учтенных в составе первоначальной стоимости объектов, указанные изменения не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а учитываются в составе внереализационных расходов.</p>	<p>В налоговом учете начисление амортизации производится в порядке, установленном правилами бухгалтерского учета за следующим исключением:</p> <p>Ранее принятые к учету в качестве основных средств объекты (без осуществления подачи документов на государственную регистрацию) на основании акта рабочей комиссии, не подлежат амортизации до момента подачи документов на государственную регистрацию.</p> <p>При этом формируется временная вычитаемая разница в сумме амортизации, начисленной в бухгалтерском учете.</p>
Затраты на ремонт основных средств		Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.	
Выбытие		Доходы и расходы от списания	Расходами при выбытии основных

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
<i>основных средств</i>	<p><i>основных средств с бухгалтерского учета в результате их продажи подлежат зачислению в состав операционных доходов и расходов в полном объеме по дате списания, единовременно в отчетном периоде.</i></p> <p><i>Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав чрезвычайных расходов.</i></p> <p><i>При выбытии объектов основных средств по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания (например, передача по договору дарения, утрата имущества в результате чрезвычайных ситуаций), когда является определенным неполучение доходов или поступление активов в результате этих операций, убыток от выбытия и прочего списания имущества выявляется на счетах бухгалтерского учета.</i></p>	<p>средств признаются остаточная стоимость объекта, а так же затраты, связанные с процессом выбытия (хранение, транспортировка, демонтаж и т.д.).</p> <p>Расходы от списания основных средств при стихийных бедствиях, пожарах, авариях и других чрезвычайных ситуациях, учитываются в составе внереализационных расходов.</p> <p>Убыток от реализации амортизируемого имущества учитывается равными долями в течении срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.</p> <p>Расходы по безвозмездной передаче (дарению) объектов основных средств не учитываются для целей налогообложения.</p> <p>Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации выбывших (списанных) основных средств, включаются в состав внереализационных расходов.</p> <p>Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств признаются внереализационными доходами.</p> <p>Недостача основных средств в производстве и на складах, в случае отсутствия виновных лиц, а так же убытки от хищений, виновники которых не установлены, приравниваются к внереализационным расходам. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.</p>

Материально производственные запасы

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Состав материально – производственных запасов	<p>К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.</p> <p>Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».</p>	
Оценка материально – производственных запасов	<p>Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. МПЗ полученные по договору дарения, а так же остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества учитываются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>Фактические затраты ОАО «Ленэнерго» на доставку материально – производственных запасов, включаются в фактическую себестоимость материально- производственных запасов.</p>	
Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей	<p>Формирования фактической себестоимости материалов и оборудования к установке осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Фактическая себестоимость приобретенных материалов отражается по дебету счета 15, по кредиту – их учетная цена. Разница между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной ценой представляет собой отклонения фактической себестоимости от учетной цены, которые учитываются на счете 16. Отклонения списываются со счета 15 на 16 счет следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> -если фактическая себестоимость выше учетной цены – Д 16 К 15; -если фактическая себестоимость ниже учетной цены – Д 15 К 16. <p>Счет 16 списывается на счета затрат пропорционально учетным ценам на счета затрат, куда были затребованы материалы.</p> <p>На счете 10 «Материалы» и счете 07 «Оборудование к установке» учет ведется по учетным ценам (учетная стоимость фактически поступивших материалов списывается в дебет счета 10 (07) с кредита счета 15).</p> <p>За учетную цену принимается цена поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками.</p>	
Учет транспортно-заготовительных расходов	<p>Учет ТЗР ведется на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» и в конце месяца списывается на счет 16.</p> <p>Списание ТЗР производится как списание отклонений в стоимости материалов путем следующих расчетов:</p> <ol style="list-style-type: none"> Средний % отклонений= ((отклонения на начало месяца+отклонения по поступившим за месяц МПЗ) / (учетная цена МПЗ на начало месяца + учетная цена МПЗ, поступивших в течение месяца))*100% Сумма ТЗР, относящаяся к израсходованным МПЗ = учетная цена израсходованных материалов в отчетном месяце * 	

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	<p><i>полученный средний % отклонений</i></p> <p>3. <i>Фактическая себестоимость остатка материалов = учетная цена МПЗ, оставшихся на конец отчетного периода + отклонения на остаток материалов</i></p> <p>При небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости МПЗ) их сумма может ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных материалов.</p>	
<i>Учет специальной одежды</i>	<p><i>Учет спецодежды, вне зависимости от срока службы, осуществляется на счете 10 субсчете 65 «Спецодежда на складе».</i></p> <p><i>Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) ее работникам.</i></p> <p><i>Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других СИЗ. Начисление погашения стоимости спецодежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчета 66 «Спецодежда в эксплуатации».</i></p>	
<i>Списание (выбытие) материальных ценностей</i>	<p><i>При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости каждой номенклатурной единицы материально – производственных запасов.</i></p> <p><i>Списание учтенных на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода.</i></p> <p><i>При списании оборудования к установке при передаче в монтаж на счет 08 «Капитальные вложения» списываются также отклонения, если они индивидуализированы для данной единицы оборудования к установке, а если отклонения относятся к группе однородных объектов оборудования к установке, то отклонения списываются пропорционально их учетной стоимости.</i></p> <p><i>Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий количественный контроль за их движением на забалансовом счете 018 «Количественный учет МЦ».</i></p>	

Расходы будущих периодов

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
<i>Состав расходов будущих периодов</i>	<p>Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.</p> <p>В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:</p>	

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	<ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов; • платежи за аренду зданий, помещений; • подписка на периодические издания; • платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников; • расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; • расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000); • расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности; • расходы в виде сумм отпускных и относящихся к ним сумм единого социального налога, приходящиеся на будущие периоды; • иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. <p><i>Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии в обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.</i></p>	
Списание расходов будущих периодов	<p>Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся, продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.</p> <p><i>Расходы будущих периодов списываются в состав капитальных вложений или на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.</i></p>	

Особенности учета расходов на НИОКР

Учет расходов на НИОКР	<p>Учет расходов на НИОКР в составе себестоимости продукции производится в соответствии с требованиями ПБУ 17/02. При отнесении расходов к расходам на НИОКР следует руководствоваться Законом № 127-ФЗ от 23.08.96 «О науке и государственной научно-технической политике».</p> <p>Учету в качестве расходов на НИОКР подлежат расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по которым получены результаты, подлежащие правовой защите, но не оформленные в установленном порядке; - по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране.
------------------------	--

	<p>Для учета в составе расходов на НИОКР необходимо одновременное выполнение следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сумма расхода может быть определена и подтверждена; 2. Имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); 3. Использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (доходов); 4. Использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано. <p>Завершение работ по НИОКР оформляется актом комиссии, в котором в обязательном порядке отражаются следующие сведения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дата составления акта. 2. Наименование объекта НИОКР (инвентарный номер). 3. Сумма расходов на НИОКР по данному объекту. 4. Наличие (отсутствие) положительного результата. 5. Возможность демонстрации результатов работ. 6. Дата начала применения полученных результатов в производстве или управлении. <p>Списание стоимости внеоборотных активов в форме НИОКР на текущие расходы для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы) в порядке, установленном ПБУ 17/02 и статьей 262 НК РФ, в течение:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2-х лет при условии использования в производстве; 3-х лет в размере фактически осуществленных расходов. <p>Счет 97 для учета расходов на НИОКР не используется.</p>
--	---

Особенности учета текущих затрат и расходов

Положение политики	Учетной	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Раздельный учет затрат		В учете ОАО «Ленэнерго» обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности: <i>услуги по передаче электроэнергии (по уровню напряжения – ВН, СН1 и СН2, НН);</i> <i>услуги по технологическому присоединению к сети;</i> <i>технические услуги промышленного характера;</i> <i>работы и услуги непромышленного характера.</i>	
Метод производственного учета		В ОАО «Ленэнерго» применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Затраты структурных подразделений включаются в себестоимость видов продукции энергосистемы, а произведенные подразделениями расходы возмещаются ОАО «Ленэнерго» по внутрипроизводственным расчетам. Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по организации как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми структурными подразделениями ОАО.	
Распределение		Общепроизводственные и общехозяйственные расходы в ОАО	

Положение учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
общепроизводственных и общехозяйственных расходов	«Ленэнерго» учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно. <i>Эти расходы распределяются в отчетном периоде на затраты по соответствующим видам деятельности прямо пропорционально прямым затратам.</i>	
Учетный период при суммированном учете рабочего времени	Для ведения суммированного учета рабочего времени отдельных категорий работников считать учетным периодом год . Оплату сверхурочных работ производить в размерах принятых коллективным договором (и ст. 152 ТК) и в пределах установленных ст.99 ТК (не более 120 часов в год).	
Учет реализации продукции и определение прибыли	Учет реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражать по мере отгрузки продукции (выполнения работ, услуг), если это не противоречит законодательным актам и нормативным актам.	
Учет технологических потерь при транспортировке электроэнергии	<i>Технологические потери принимаются в полном объеме в составе материальных расходов по представленным актам.</i>	<i>Согласно пп.3 п.7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения принимаются технологические потери при транспортировке электроэнергии по договору купли продажи электрической энергии в размере планового объема электрической энергии для компенсации потерь в сетях.</i>
Общие требования к аналитике учета	<i>Бухгалтерский учет себестоимости продаж ведется по структурным подразделениям, по видам работ, услуг, по видам деятельности, по номенклатурным статьям и элементам затрат.</i> Для основного и вспомогательного производства в ОАО «Ленэнерго» применяется единая номенклатура статей затрат, обеспечивающая подготовку информации для проведения отраслевой тарифной политики. Для этих целей всеми структурными подразделениями энергосистемы используется классификатор затрат. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.	Налоговый учет в ОАО «Ленэнерго» ведется по методике ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с определением налоговых разниц. <i>Для ведения аналитического учета постоянных и временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц выбран метод ведения налоговых регистров и аналитических бухгалтерских справок.</i> Для ведения налоговых активов и обязательств используются счета бухгалтерского учета, с отражением на главной книге Управления ОАО «Ленэнерго».

Расчеты

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<p><i>Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.</i></p> <p><i>Независимо от оценки ТМЦ в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитруется согласно расчетным документам поставщика.</i></p> <p><i>За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.</i></p> <p>Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др.</p>	
Внутрихозяйственные расчеты	<p><i>На счете 79 учитывается состояние расчетов обособленных структурных подразделений ОАО «Ленэнерго» между собой через Управление, а также расчетов Управления со структурными подразделениями.</i></p> <p>В сводном балансе ОАО «Ленэнерго» сальдо по счетам внутрихозяйственных расчетов взаимно погашается и в итог баланса не входит.</p>	
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 кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.</p>	

Кредиты и займы

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Оценка	<p>Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.</p> <p>Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.</p>	
Порядок учета задолженности	Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.	
Учет операций, связанных с выпуском облигаций	<p>Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов» на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".</p> <p>Начисление процентов, причитающихся к уплате займодавцам, производится ежеквартально.</p> <p>Порядок документооборота и учета операций с облигациями может регламентироваться отдельными внутренними нормативными документами.</p>	

Финансовые вложения

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Оценка финансовых вложений	Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. <i>В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими операционными расходами в том отчетном периоде, в котором финансовые вложения были приняты к учету.</i> Суммовые разницы, возникшие при приобретении финансовых вложений до принятия их к учету определять в составе фактических затрат на приобретение финансовых вложений. По долговым ценным бумагам не производится отнесение на финансовые результаты разницы между суммой фактических затрат и номинальной стоимостью.	
Классификация финансовых вложений исходя из срока их использования.	Финансовые вложения подразделяются в ОАО «Ленэнерго» на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.	
Контроль за состоянием финансовых вложений	Контроль за состоянием финансовых вложений осуществляется <i>отделом по управлению акционерным капиталом</i> ОАО «Ленэнерго». Доведение стоимости финансовых вложений до текущей рыночной цены в случаях, предусмотренных ПБУ 19/02, производится путем переоценки финансовых вложений на дату составления годовой бухгалтерской отчетности на основании документов, представленных в бухгалтерию <i>отделом по управлению акционерным капиталом</i> . По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии документов, представленных в бухгалтерию <i>отделом по управлению акционерным капиталом</i> , свидетельствующих о наличии признаков обесценения финансовых вложений, производится создание резерва под обесценение финансовых вложений.	

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Метод учета выручки	Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов. <i>При реализации продукции (работ, услуг) дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (ТТН, акт приема-передачи).</i>	
Порядок учета выручки	Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по	Доходы от реализации продукции (работ, услуг), покупных товаров, имущества и имущественных прав признаются по методу начисления на дату реализации (перехода права

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	<p>видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности в ОАО «Ленэнерго» в целом являются выручка от услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению к сети, услуг промышленного характера, услуг непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.</p> <p>Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.</p>	<p>собственности).</p> <p>В случаях уступки права требования получения дохода от реализации продукции (работ, услуг) третьему лицу до либо после наступления предусмотренного договором срока платежа, сумма дохода от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения признается в полном объеме, а отрицательная разница между доходом от реализации права требования и доходом от реализации продукции (работ, услуг) включается в состав внереализационных расходов с учетом требований ст.279 и 269 НК РФ.</p> <p>К доходам от реализации ценных бумаг приравняются доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг. Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации или иного выбытия, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, за исключением сумм процентного (купонного) дохода, ранее учтенных для налогообложения в составе внереализационных доходов.</p> <p>При этом ценой реализации для целей налогообложения признается фактическая цена реализации при условии соблюдения требований, установленных ст.280 НК РФ, для ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, и ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ.</p>

Распределение и использование прибыли

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Санкционирование	Использование прибыли ОАО «Ленэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за нарушение налогового законодательства, утверждаются общим собранием акционеров.	
Создание фондов	Согласно ст.8 Устава ОАО «Ленэнерго» Общество создает резервный фонд в размере 15 % от уставного капитала. Кроме того, согласно Устава, Общество вправе образовывать в соответствии с требованиями законодательства РФ иные фонды, обеспечивающие его хозяйственную деятельность.	

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Создание резерва по сомнительным долгам	РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ СОЗДАЕТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С П.70 ПРИКАЗА МФ №34Н РАЗ В ГОД ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОАО «ЛЕНЭНЕРГО». РАЗМЕР РЕЗЕРВА ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ КАЖДОГО КОНКРЕТНОГО СЛУЧАЯ НА ОСНОВАНИИ ОБЪЕКТИВНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ДЕБИТОРА И ОЦЕНКИ ВЕРОЯТНОСТИ ПОГАШЕНИЯ ДОЛГА ПОЛНОСТЬЮ ИЛИ ЧАСТИЧНО.	Резерв создается в соответствии со ст.266 НК РФ. <i>Инвентаризация финансовых обязательств в части дебиторской задолженности с целью формирования резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала в сроки до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</i> <i>В процессе инвентаризации выявляется задолженность по срокам ее возникновения (в соответствии с условиями договоров):</i> <ul style="list-style-type: none"> • до 45 дней; • от 45 до 90 дней; • свыше 90 дней; • справочно (в том числе по каждой из групп)- безнадёжная (п.2 ст.266 НК).

Прочие доходы и расходы

<i>Положение Учетной политики</i>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Состав операционных доходов	Операционными доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; <i>от владения ценными бумагами; поступления от продажи основных средств и иных активов; от аренды;</i> прибыль, полученная по договору простого товарищества и другие поступления.	Поступления от предоставления в аренду другого имущества, поступления от продажи основных средств и иных активов считаются доходами от реализации товаров (работ, услуг), прочие поступления - внереализационными доходами.
Состав внереализационных доходов	Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; <i>принятые к учету излишки имущества по результатам инвентаризаций;</i> безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности,	Доходы, не входящие в состав доходов от реализации, являются внереализационными доходами. Состав внереализационных доходов определяется ст.250 НК, дата их признания – ст.271 НК. Доходы от долевого участия подлежат учету для целей налогообложения в порядке, предусмотренном ст.275 НК РФ,

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие внереализационные доходы.	на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу).
Учет суммовых разниц	<p>На суммовые разницы, возникающие в текущем отчетном году по продажам продукции, товаров, работ, услуг и закупкам основных средств, производственных запасов и других активов, корректируются, соответственно, выручка от продаж и фактическая стоимость активов. В остальных случаях суммовые разницы относятся в состав прочих доходов и расходов с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).</p> <p>Суммовые разницы в случае продажи признаются на дату погашения дебиторской задолженности (в случае предварительной оплаты - на дату реализации).</p> <p>Суммовые разницы в случае покупки признаются на дату погашения кредиторской задолженности (в случае предварительной оплаты – на дату перехода права собственности).</p>	
Отдельные виды внереализационных расходов	<p>Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия, убытки от содержания жилищно-коммунального хозяйства, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, соответствующие ПБУ 10/98, включаются во внереализационные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий также включается в состав внереализационных расходов.</p>	Для целей налогообложения не уменьшают прибыль.

События после отчетной даты

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет
Признание события	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет
после отчетной даты в бухгалтерской отчетности	деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ОАО «Ленэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.
Оценка последствий события после отчетной даты	Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.
Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты	События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ОАО «Ленэнерго», с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

Условные факты хозяйственной деятельности

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет
Признание условных фактов в бухгалтерской отчетности	В бухгалтерской отчетности ОАО «Ленэнерго» отражаются все существенные условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть конечный результат которых будет подтвержден только при наступлении (или ненаступлении) одного или нескольких неопределенных событий в будущем.
Состав условных фактов хозяйственной деятельности	К условным фактам относятся: не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства; не завершённые на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил; другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина от 28.11.2001 №96.
Порядок отражения в отчетности условных фактов	Условные обязательства (убытки), возникающие в следствие условного факта, отражаются 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.
Оценка условного факта хозяйственной деятельности	Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

Информация об аффилированных лицах

Положение Учетной политики	Бухгалтерский учет
Порядок отражения в отчетности	Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается <u>Обществом в соответствии с законодательством.</u>

Особенности определения налоговой базы и расчетов по отдельным налогам.

по налогу на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

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

По товарам (работам, услугам), отгруженным до 2006г., но не оплаченным по состоянию на 31.12.2005г., сохраняется прежний порядок начисления НДС – по мере оплаты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных статьей 172 Налогового Кодекса РФ и при наличии соответствующих первичных документов.

По товарам (работам, услугам), принятым на учет до 01.01.2006г., налоговые вычеты производятся при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость, т.е. по таким товарам (работам, услугам) применяется действующий до 01.01.2006г. порядок применения налоговых вычетов.

Порядок налогообложения и применения налоговых вычетов при проведении капитального строительства, как подрядным способом, так и хозяйственным, приведен в таблице:

Показатель	Положения действующего законодательства	
	По строительно-монтажным работам (СМР), выполненным до 01 января 2005г./с 01 января 2005г. по 31.12.2005г.	По строительно-монтажным работам, выполненным с 01 января 2006г.
Объект налогообложения - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.	Момент определения налоговой базы при выполнении СМР для собственного потребления, выполненных до 01 января 2005г., – после принятия на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства. По СМР для собственного потребления, выполненным с 01 января 2005г. (фактические расходы на объем работ, выполненных по 31 декабря	Момент определения налоговой базы – последний день месяца каждого налогового периода.

Показатель	Положения действующего законодательства	
	По строительно-монтажным работам (СМР), выполненным до 01 января 2005г./с 01 января 2005г. по 31.12.2005г.	По строительно-монтажным работам, выполненным с 01 января 2006г.
	2005г. (включительно)), момент определения налоговой базы – 31 декабря 2005г.	
Применение вычета по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления.	Суммы налога, исчисленные по СМР для собственного потребления, выполненным до 1 января 2005г., подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов капитально строительства с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Суммы налога, исчисленные по СМР для собственного потребления, выполненным с 1 января 2005г. (по 31 декабря 2005г.), подлежат вычету после уплаты в бюджет налога.	Вычеты сумм налога производятся по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного при выполнении СМР для собственного потребления.
Применение вычета по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения СМР для собственного потребления.	Суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения СМР для собственного потребления, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 года, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств). Суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения СМР для собственного потребления с 1 января 2005г. по 31 декабря 2005г., подлежат вычету при условии оплаты указанных товаров (работ, услуг) – 31 декабря 2005г.	Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения СМР, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

Показатель	Положения действующего законодательства	
	По строительно-монтажным работам (СМР), выполненным до 01 января 2005г./с 01 января 2005г. по 31.12.2005г.	По строительно-монтажным работам, выполненным с 01 января 2006г.
Применение вычета по НДС, предъявленному налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства.	<p>Суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 01 января 2005г., подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства.</p> <p>Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику с 1 января 2005г. до 1 января 2006г. подрядными организациями при проведении капитального строительства и не принятые к вычету в установленном порядке, подлежат вычетам в течение 2006 года равными долями по налоговым периодам.</p> <p>При этом, в случае принятия объекта завершеного капитального строительства на учет (или реализации) в 2006г., суммы НДС, не принятые ранее к вычету в вышеуказанном порядке, подлежат вычету по мере постановки на учет (реализации) объекта завершеного капитального строительства.</p>	

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно, на основании данных о суммах начисленного и подлежащего вычету налога на добавленную стоимость, представляемых в отдел налогового учета и отчетности обособленными подразделениями в срок до 15 числа каждого месяца (за предшествующий месяц).

Уплата НДС в федеральный бюджет осуществляется централизованно.

Структурные подразделения заполняют на местах разделы единого журнала регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. При этом нумерация счетов-фактур структурными подразделениями производится с присвоением кода структурного подразделения (например: 31/1 и т.д.). В структурных подразделениях счета-фактуры подписываются руководителем и главным бухгалтером структурного подразделения, либо иными лицами, уполномоченным на то приказом (иным распорядительным документом) по ОАО «Ленэнерго» или доверенностью от имени ОАО «Ленэнерго».

по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль производятся в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и методическими аспектами учетной политики, сформулированными в настоящем Положении.

Определение суммы прибыли, подлежащей налогообложению за отчетный (налоговый) период, осуществляется централизованно на основании данных отчетности по налогу на прибыль, представляемых структурными подразделениями и иными подразделениями Управления.

Распределение сумм налога на прибыль, а также сумм авансовых платежей, по обособленным структурным подразделениям производится по формуле:

Налог(подр.) = Налог(всего) * (((ССч(подр.) / ССч(АО)) + (АИ(подр.) / АИ(АО))) / 2), где:

ССч (подр), (АО) – средняя численность за последний месяц отчетного периода, соответственно, подразделения и ОАО «Ленэнерго» в целом, определяемая в соответствии с п.5 Инструкции по заполнению организациями сведений о численности работников и использованию рабочего времени в формах федерального государственного статистического наблюдения, утвержденной Постановлением Госкомстата № 121 от 07.12. 1998 года;

АИ (подр), (АО) – остаточная стоимость амортизируемого имущества, соответственно, подразделения и ОАО «Ленэнерго» в целом, определяемая исходя из данных налогового учета амортизируемого имущества.

Уплата налога на прибыль и авансовых платежей осуществляется централизованно.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28 –го числа каждого месяца равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются по итогам отчетного квартала не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода на основании налоговых деклараций упрощенной формы.

Уплата налога на прибыль по итогам налогового периода производится не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом в сумме разницы между исчисленной по итогам налогового периода и суммой авансовых платежей, уплаченных в налоговом периоде.

ОАО «Ленэнерго», в соответствии с требованиями статьи 287 Налогового Кодекса РФ, исполняет функции налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм налога на прибыль при:

- выплате доходов иностранной организации, не зарегистрированной в качестве налогоплательщика в налоговых органах на территории РФ;
- выплате дивидендов.

Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Расходы, связанные с производством и реализацией всех видов продукции, делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы относятся к расходам, *связанным с реализацией продукции (работ, услуг)* отчетного (налогового) периода в сумме, относящейся к реализованной продукции.

Указанная сумма определяется как сумма всех прямых расходов, понесенных в данном отчетном (налоговом) периоде, за вычетом сумм прямых расходов, приходящихся на незавершенное производство и остатки готовой продукции, остатки отгруженной, но нереализованной продукции.

Косвенные расходы относятся к расходам, связанным с производством и реализацией продукции *(работ, услуг)* отчетного (налогового) периода в полном объеме понесенных в данном отчетном (налоговом) периоде, без распределения.

С учетом специфики ОАО «Ленэнерго», заключающейся в отсутствии незавершенного производства и готовой продукции, а также отсутствии продукции отгруженной, но не реализованной (переход права собственности на энергию происходит одновременно с отгрузкой, то есть в момент фиксации показаний приборов учета о количестве переданной энергии), суммы прямых и косвенных расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам, связанным с производством и реализацией продукции *(работ, услуг)*, уменьшающим налоговую базу отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы включают:

Материальные и приравненные к ним в соответствии со ст.254 НК расходы, признаваемые на дату списания их в производство (ввода в эксплуатацию).

Расходы на оплату труда, представляющие любые начисления работникам в денежные и (или) натуральной форм, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, **трудовыми договорами (контрактами) и коллективным договором.**

При этом в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль расходы на добровольное страхование признаются в соответствии с нормами и требованиями, установленными ст.255 НК.

В состав расходов на оплату труда включаются также расходы в виде оплаты за обучение работников (членов их семей), удовлетворяющие условиям для отнесения этих расходов в расходы на подготовку и переподготовку кадров, определяемые п.3 ст.264 Налогового Кодекса РФ.

Указанные расходы признаются на дату осуществления платежей, если платежи осуществляются равномерно и распределяются (признаются) равными долями на период обучения, если расчет осуществляется разовым платежом.

Расходы на оплату труда (за исключением особенностей, установленных для взносов по страхованию) признаются в качестве расходов ежемесячно на дату начисления.

Резерв на оплату предстоящих отпусков не создается.

Суммы единого социального налога, начисленные на суммы расходов на оплату труда, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, учитываемые в качестве расходов для целей налогообложения, признаются в качестве расходов ежемесячно на дату начисления.

Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов и основных средств признаются в составе расходов ежемесячно на дату начисления.

Косвенные расходы включают:

Прочие расходы, предусмотренные ст.260-264 НК, в том числе:

- Расходы на освоение природных ресурсов, давшие результаты или при соблюдении определенных условий и не давшие результаты- в полном объеме фактических затрат (равномерно в течение 12 месяцев или 5 лет в зависимости от вида работ, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда данные работы были завершены);
- Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы, давшие результаты - в полном объеме, не давшие результаты - *в размере фактически осуществленных расходов (равномерно в течение 3 лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования)*. В случае, если в результате произведенных расходов на НИОКР АО «Ленэнерго» получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации;
- Расходы на обязательное страхование имущества всех видов в пределах утвержденных тарифов (на дату перечисления взносов или равномерно в течение срока действия договора в зависимости от условий договора страхования);
- Расходы на добровольное страхование некоторых видов имущества в размере фактических затрат в соответствии с требованиями ст.263 НК (на дату перечисления взносов или равномерно в течение срока действия договора в зависимости от условий договора страхования);
- Суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством РФ, за исключением налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, а также сумм единого социального налога, учитываемых в составе прямых расходов. В суммы расходов по данному пункту включаются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие отнесению в состав расходов в соответствии со ст.170 НК РФ, подлежащие начислению в соответствии со ст.159 НК РФ, в других предусмотренных законодательством случаях. Суммы налогов признаются расходами на дату начисления.
- Командировочные расходы (в том числе суточные в пределах норм) (на дату утверждения отчета о командировке);
- Расходы на аудиторские, юридические, информационные, консультационные и иных аналогичные услуги (на дату подписания акта сдачи-приемки услуг);

- Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности и иное раскрытие информации при условии, что данная обязанность возложена законодательством РФ (на наиболее из ранних дат – дата подписания акта сдачи-приемки или фактическая дата публикации);
- Представительские расходы в размере не более 4% от суммы расходов на оплату труда (на дату утверждения отчета о представительских расходах);
- Расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате в сумме фактических расходов (на дату подписания акта об оказании услуг);
- Расходы на определенные виды рекламы товаров (реклама в СМИ (в т.ч. объявления в печати, передачи по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети; световая и иная наружная реклама, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов; на уценку товаров, полностью или частично утративших свои первоначальные качества при экспонировании) - в размере фактических затрат (на дату подписания акта об оказании услуг);
- Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы в размере 1% от суммы выручки (доходов от реализации) (на дату подписания акта об оказании услуг);
- Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с законодательством РФ (на дату начисления);

Прочие расходы, не связанные с производством и (или) реализацией, в том числе:

- убыток от реализации (выбытия) амортизируемого имущества, включаемый в расходы равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком начисления амортизации до полного износа и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (выбытия). Учитывая равнозначность влияния прямых и косвенных расходов на величину налоговой базы по реализации продукции (*работ, услуг*) в каждый отчетный (налоговый) период, для целей налогового учета в ОАО «Ленэнерго» прямые и косвенные расходы, относящиеся к основной деятельности, классифицируются только условно, без разделения в учетных регистрах.

В состав **расходов по реализации (выбытия) ценных бумаг** включаются:

- 1.Цена приобретения, определяемая как фактическая сумма расходов по приобретению данных ценных бумаг.
- 2.Сумма затрат, непосредственно относящихся к реализации.
- 3.Сумма накопленного процентного (купонного) дохода, ранее не учтенного при налогообложении в составе внереализационных доходов.

В состав **расходов по реализации покупных товаров** включаются:

- 1.Стоимость товаров по стоимости приобретения с применением метода оценки по стоимости единицы. При этом для товаров, полученных безвозмездно (в том числе выявленных в качестве излишков в результате инвентаризации) под стоимостью приобретения понимается сумма их оценки, по которой они были учтены как активы и включены в состав суммы внереализационных доходов в период их получения (выявления).
- 2.Издержки производства и обращения, в том числе:
 - прямые (транспортные) в сумме, относящейся к реализуемым в отчетном (налоговом) периоде товарам (указанная сумма определяется в соответствии со ст.320 НК РФ и соответствует определяемой по правилам бухгалтерского учета);
 - косвенные (все прочие расходы, связанные с реализацией покупных товаров) отчетного (налогового) периода.

В состав **расходов по реализации имущественных прав** включаются:

- 1.Цена приобретения имущественного права. При этом при осуществлении операции по уступке права требования, возникшего в результате исполнения обязательств по реализации товаров (работ, услуг), цена приобретения определяется как сумма дохода от реализации данных товаров (работ, услуг). При уступке права требования, возникшего в результате приобретения данного права у третьего лица, цена приобретения определяется как фактическая цена сделки по его приобретению.
- 2.Сумма затрат, непосредственно относящихся к реализации имущественного права.

В состав **расходов от реализации нематериальных активов и объектов основных средств** включаются:

1. Остаточная стоимость объектов нематериальных активов или основных средств (соответственно).
2. Расходы, связанные с реализацией этого имущества (расходы на хранение, транспортировку и т.д.)

В состав **расходов от реализации прочего имущества** включаются:

1. Цена приобретения такого имущества. При этом под ценой приобретения имущества, полученного безвозмездно (в том числе выявленных в качестве излишков в результате инвентаризации) понимается сумма их оценки, по которой они были учтены как активы и включены в состав суммы внереализационных доходов в период их получения (выявления). Для возвратных отходов, в соответствии со ст. 254 НК РФ, цена приобретения равна цене реализации.
2. Расходы, связанные с реализацией этого имущества (расходы на хранение, транспортировку и т.д.)

При реализации прочего имущества в виде объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей, не включаемых в состав амортизируемого имущества, расходы, связанные с его реализацией, формируются только в сумме расходов на транспортировку, хранение и т.д.

Расчеты по единому социальному налогу.

Определение налоговой базы по ЕСН производится в соответствии с требованиями главы 24 Налогового Кодекса РФ.

Включение выплат по работникам и иным физическим лицам, взаимоотношения которых с ОАО «Ленэнерго» основаны на коллективном договоре, а также в пользу иных физических лиц (работающих по трудовым договорам (контрактам), иным договорам) в состав объекта налогообложения и налоговую базу производится в соответствии с требованиями гл. 24 НК РФ с соблюдением принципа о том, что выплаты, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, не включаются в объект для расчета ЕСН (статья 236 Налогового Кодекса РФ). Перечень видов расходов на оплату труда, учитываемых и не учитываемых для целей налогообложения прибыли, содержится в статьях 255 и 270 Налогового Кодекса РФ.

Применение ставок для начисления ЕСН по каждому работнику и возможность применения регрессивной шкалы регламентируется статьей 241 НК РФ.

В отделе налогового учета и отчетности на основании представляемой структурными подразделениями информации осуществляется консолидация налоговой базы по данному налогу, на основании которой осуществляется централизованная оплата, которая потом распределяется по 79 счету между структурными подразделениями для отражения в учете.

Налоговая отчетность (налоговая декларация, расчеты по авансовым платежам) по ЕСН формируется и представляется отделом налогового учета и отчетности централизованно.

Отчетность в фонд социального страхования формируется отделом налогового учета и отчетности на основании промежуточных отчетов структурных подразделений по форме 4-ФСС.

Отчетность в Пенсионный фонд формируется отделом налогового учета и отчетности на основании представляемой структурными подразделениями информации и представляется централизованно.

Расчеты по налогу на доходы физических лиц

Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, по отношению к которым ОАО «Ленэнерго» является налоговым агентом, осуществляется в соответствии с требованиями главы 23 Налогового Кодекса РФ.

Исчисление налога, представление сведений, уплата налога осуществляется по месту нахождения структурных подразделений, за которыми закреплены физические лица, по доходам которых исчисляется налог.

Расчеты по налогу на имущество

Определение налоговой базы по налогу на имущество производится в соответствии с требованиями главы 30 Налогового Кодекса РФ.

Поскольку структурные подразделения ОАО «Ленэнерго» не имеют отдельного баланса, уплата налога и представление декларации по всему комплексу имущества, подлежащего налогообложению, производится по месту нахождения ОАО «Ленэнерго», за исключением объектов недвижимости, расположенных вне места

нахождения юридического лица. Уплата налога и представление декларации по объектам недвижимости осуществляется по месту их нахождения отделом налогового учета и отчетности централизованно.

Оценка имущества, формирующего налоговую базу, производится исходя из балансовой (остаточной) стоимости, определяемой в соответствии с требованиями бухгалтерского учета) стоимости. По объектам, по которым в соответствии с требованиями ПБУ 6/01, начисляется износ, остаточная стоимость для исчисления налоговой базы определяется как первоначальная (восстановительная) за вычетом износа. Для целей исчисления остаточной стоимости указанных объектов начисление и вычет износа производится ежемесячно.

При применении льготы по объектам мобилизационного назначения с 2004 года льготируются только объекты законсервированные и не участвующие в процессе производства.

При применении льгот, предусмотренных п.11 статьи 381 главы 30 НК, используется перечень объектов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.04 г. № 504.

Применение льготы по Закону Санкт-Петербурга от 30.07.98 № 184-37 осуществляется только по имуществу, введенному в эксплуатацию до 2004 года.

Расчеты по транспортному налогу

Определение налоговой базы по транспортному налогу производится в соответствии с требованиями главы 28 Налогового Кодекса РФ.

Уплата налога производится по месту нахождения транспортных средств, при этом местом нахождения признается место их государственной регистрации.

Представление деклараций и уплата налога производится отделом налогового учета и отчетности централизованно на основании данных реестра транспортных средств ОАО «Ленэнерго».