

ПРИЛОЖЕНИЕ №2.
Бухгалтерская отчетность и учетная политика Эмитента за
2007 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.

Организация <u>ОАО "ПРОТЕК"</u>	Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	0710001	
Вид деятельности <u>Консультации по воп. коммерческой деятельности</u>	по ОКПО	2007 12 31	
Организационно-правовая форма	ИНН	59149045	
открытое акционерное общество	по ОКВЭД	7715354473 772401001	
Единица измерения <u>тыс руб</u>	по ОКФС	74.14	
Местонахождение (адрес)	по ОКЕИ	47	34
115201, г. Москва, Каширское ш., д. 22, корп. 4		384	

Дата утверждения _____
Дата отправки / принятия _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	270	228
Основные средства	120	1833	1267
Долгосрочные финансовые вложения	140	16893	1894
Итого по разделу I	190	18996	3388
II. Оборотные активы			
Запасы	210	762	1100
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	179	184
расходы будущих периодов	216	583	936
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	66	13
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	45
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	34004	21102
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	23606	18440
Краткосрочные финансовые вложения	250	833	-
Денежные средства	260	2960	7969
Итого по разделу II	290	38625	30229
БАЛАНС	300	57621	33617

ИФНС РФ № 24 по г. Москве
ПОЛУЧЕНО
28 МАЯ 2008
ПРИБЛИЖ 31 Е 9

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	4000	4000
Начислены дивиденды по итогам отчетного периода	412	-	(91800)
Резервный капитал	430	-	200
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	200
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	11250	104805
Итого по разделу III	490	15250	17205
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV	590	-	-
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	15444	-
Кредиторская задолженность	620	28927	16413
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	349	1034
задолженность перед персоналом организации	622	17796	9732
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	830	363
задолженность по налогам и сборам	624	7940	5068
прочие кредиторы	625	12	216
Итого по разделу V	690	42371	16413
БАЛАНС	700	57621	33618
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	1787	1552
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	5064600	5065838

Руководитель

Мухомов Вадим
Генеральный директор

Главный бухгалтер

Кинаш Анна
Михайловна

05 Марта 2008 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "ПРОТЕК"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Консультации по вопр.коммерческой деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма

форма собственности

открытое акционерное общество

частная

по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2007	12	31
59149045		
77153544731772401001		
74.14		
47	34	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	160507	137553
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(123634)	(131990)
Валовая прибыль	029	36573	5663
Управленческие расходы	040	(28795)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	7778	5663
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	523	17
Проценты к уплате	070	(459)	(56)
Доходы от участия в других организациях	080	91826	70620
Прочие доходы	090	18784	476
Прочие расходы	100	(22790)	(6682)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	95662	68238
Текущий налог на прибыль	150	(1906)	(1410)
Налоговые санкции	180	(1)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	93755	66828
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(21053)	(14968)

ЯФНС РФ №24 по г. Москве
ПОЛУЧЕНО
26 МАР 2008
ТРУБНИН ЗА Е.В.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	1	-	120
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	32	29	268	109

Руководитель

Музяев Вадим
Геннадиевич

Главный бухгалтер

Кинаш Анна
Михайловна

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

05 Марта 2008 г.



11

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "ПРОТЕК"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Консультации по вопр.коммерческой деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма форма собственности

по

открытое акционерное общество частная

ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс руб

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2007	12	31
59149045		
7715354473\772401001		
74.14		
47		34
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	4000	-	-	8681	12681
Остаток на 1 января предыдущего года	030	4000	-	-	8681	12681
Чистая прибыль	032	X	X	X	66829	66829
Дивиденды	033	X	X	X	(64260)	(64260)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	4000	-	-	11250	15250
Остаток на 1 января отчетного года	100	4000	-	-	11250	15250
Чистая прибыль	102	X	X	X	93755	93755
Дивиденды	103	X	X	X	(91800)	(91800)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	4000	-	-	13205	17205

Форма 0710003 с.3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	13205	17205

Руководитель

05 Марта 2008 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Кинаш Анна Михайловна

(цифровая подпись)

ВФНС РФ № 50-С/МОСКВЕ
ПОЛУЧЕНО
26 МАР 2008
ТРУБНИН В.Е.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
2007	12	31
59149045		
77153544731772401001		
74.14		
47		34
384		

Организация ОАО "ПРОТЕК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Консультации по вопр.коммерческой деятельности

Организационно - правовая форма форма собственности

открытое акционерное общество частная

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	2945	5469
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	194595	162078
Прочие доходы	110	13057	6825
Денежные средства, направленные:	120	(298892)	(233537)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(24659)	(27647)
на оплату труда	160	(116018)	(69018)
на выплату дивидендов, процентов	170	(91800)	(64260)
на расчеты по налогам и сборам	180	(60906)	(43361)
проценты по полученным займам	181	(515)	-
на прочие расходы	190	(4994)	(9251)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(91240)	(64634)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	118	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	18550	200
Полученные дивиденды	230	91826	64264
Полученные проценты	240	540	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	90633	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	(10)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(216)	(1237)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	(10530)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(90000)	(833)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	111651	51854

ВФНС РФ №2/ИФНС по г. Москве
ПОЛУЧЕНО
28 МАЯ 2008
ГРУБНИН З.А.Е.В.

13

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	10271
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(15387)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(15387)	10271
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	5024	(2509)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	7969	2960
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	15	(205)

Руководитель

05 Марта 2008 г.

Музичев Вадим
Веннадиевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)
Кинаш Анна
Михайловна
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №5 по ОКУД		К О Д Ы	
Дата (год, месяц, число)		0710005	
Организация <u>ОАО "ПРОТЕК"</u>	по ОКПО	2007	12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	59149045	
Вид деятельности <u>Консультации по вопр.коммерческой деятельности</u>	по ОКВЭД	7715354473\772401001	
Организационно-правовая форма	форма собственности	74.14	
<u>открытое акционерное общество</u>	<u>частная</u>	47	34
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384	

Нематериальные активы

Показатель	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код			
1	2	3	4	5
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	414	-	-
в том числе:				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	414	-	-

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	
1	2	3
Амортизация нематериальных активов - всего	050	144
в том числе:		
Товарный знак (252521)	051	36
Товарный знак (252522)	052	36
Товарный знак (252523)	053	36
Товарный знак (252524)	054	36

ИФНС РФ №34 по г. Москве
 ПОЛУЧЕНО
 26.03.2008
 ТРУБНИК В.Е.В.

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	1712	216	(99)	1829
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	2106	-	(38)	2067
Другие виды основных средств	110	70	-	-	70
Итого	130	3888	216	(137)	3967

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2056	2700
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	1205	1439
других	143	849	1261
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	1787	1952
в том числе:			
Автомобиль "Тойота-Авенсис" Гос.номер Т738КЕ97	161	323	194
Помещения по дог. аренды б/н от 01.01.04	162	1449	1634
Оборудование по дог. аренды б/н от 01.01.04	163	10	120
Помещение (21,9 кв м) по Дог.аренды 12/05-2005	164	5	5

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало	на конец	на начало	на конец
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	16893	1894	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	833	-
Итого	540	16893	1894	833	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	34004	21102
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	23606	18440
авансы выданные	612	1025	1041
прочая	613	9373	1621
долгосрочная - всего	620	-	45
в том числе:			
прочая	623	-	45
Итого	630	34004	21147
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	42371	16413
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	349	1034
расчеты по налогам и сборам	643	7940	5068
займы	645	15444	-
прочая	646	18638	10311
Итого	660	42371	16413

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		3а	3а
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	-	2061
Затраты на оплату труда	720	133376	107441
Отчисления на социальные нужды	730	9304	9643
Амортизация	740	750	850
Прочие затраты	750	9299	11995
Итого по элементам затрат	760	152729	131990
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	352	304

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Выданные - всего	830	5064600	5065638

Руководитель


Степанов Вадим Степанович
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Кинаева Анна Михайловна
 (расшифровка подписи)

05 Марта 2008 г.



Пояснительная записка к годовому отчету ОАО «ПРОТЕК» за 2007 год.

Открытое акционерное общество «ПРОТЕК» (сокращенно ОАО «ПРОТЕК») зарегистрировано за основным государственным номером 1027715014140 инспекцией МНС РФ №15 по СВАО г. Москвы 11 октября 2002 года.

Дата выдачи свидетельства о постановке на учет в налоговом органе 06 июня 2005 г. ИНН7715354473, КПП 772401001.

Место нахождения: 115201, г. Москва, Каширское шоссе дом 22, кор.4.

Почтовый адрес: 127282, г. Москва, ул.Чермянская, дом 2.

Президент ОАО «ПРОТЕК» - Музиев Вадим Геннадиевич.

Основными уставными документами общества являются Устав ОАО «ПРОТЕК» утвержденный решением внеочередного общего собрания акционеров от 16 мая 2005г. (новая редакция-1).

В соответствии с Уставом организация занимается следующими видами деятельности:

1. Маркетинговые исследования,
2. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности Общества в 2007 году лицензии не требовались.

Организация не имеет филиалов.

Организация имеет дочерние и зависимые общества в количестве - 17 единиц.

Количество штатных сотрудников на 31 декабря 2007 года составляло 64 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена Обществом за период с 01 января 2007 года по 31 декабря 2007 года. Бухгалтерская отчетность составлялась по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 22.07.2003 г № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Основные положения Учетной политики

1. Организация применяла линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.
2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 10000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.
3. Расходы учитывались на счете 20 «Основное производство», с которого в конце каждого месяца списывались в качестве расходов текущего периода.
4. Для определения доходов и расходов применялся метод начисления.
5. Организация не создавала резервов.

Бухгалтерский баланс – валюта Бухгалтерского баланса на 31.12.07 составляет 33618 тыс.руб.

I раздел баланса «Внеоборотные активы»

«Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов числятся 4 товарных знака на сумму 228 тыс.руб.

«Основные средства».

В составе основных средств Общества на конец года числятся оргтехника, компьютерная техника, мебель на сумму 1 267 тыс.руб.

«Долгосрочные финансовые вложения»

В составе долгосрочных финансовых вложений числятся приобретенные паи и акции в дочерние и зависимые общества на сумму 1 894 тыс. руб. В течение 2007г. были проданы принадлежащие ОАО «ПРОТЕК» на праве собственности доли в уставных капиталах организаций, в т.ч. ООО «Алфавит-ЗДОРОВЬЕ» (9,7% на сумму 2 968 тыс. руб), ООО «Марлен-Фарма» (9,9% на сумму 10 360 тыс. руб), ООО «Будь здоров» (9,7% на сумму 3 003 тыс. руб), ООО «Медуница» (9,6% на сумму 2 090 тыс. руб).

II раздел баланса «Оборотные активы»

«Запасы»

В составе Сырья, материалов и других аналогичных ценностей числятся канцелярские товары и прочие материалы на сумму 164 тыс. руб.

В составе расходов будущих периодов числятся расходы: отпускные, на добровольное медицинское страхование, приходящиеся на следующие месяцы - в сумме 936 тыс. руб.

«Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»

В составе дебиторской задолженности числится текущая задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 18 440тыс. руб., в том числе:

ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	9 187 тыс.руб.
ЗАО «ФармФирма «СОТЕКС»	920 тыс.руб.
ООО «Ригла»	4 934 тыс.руб.
ООО «АНЕВА»	3 276 тыс.руб.

«Денежные средства»

В составе денежных средств числятся денежные средства, находящиеся на расчетных и валютных счетах, а также в кассе предприятия на конец года в сумме 7 969 тыс.руб.

Курс доллара ЦБ РФ на дату отчетности составляет 24,5462 руб. за 1 доллар США.

III раздел «Капитал и резервы»

«Уставный капитал»

Уставный капитал организации в размере 4 000 тыс.руб. сформирован в соответствии с Уставом, задолженность по взносам в уставный капитал учредителей отсутствует.

«Начисленные дивиденды»

По статье числятся дивиденды, начисленные в пользу акционеров по итогам 6 месяцев 2007 года в сумме 91 800 тыс. руб в соответствии с Протоколом №14 внеочередного собрания акционеров от 21.08.2007г.

«Нераспределенная прибыль»

Нераспределенная прибыль организации на конец 2007 года сформирована в соответствии с действующим законодательством и составляет 104 805 тыс.руб.

IV раздел «Долгосрочные обязательства» - отсутствуют.

V раздел «Краткосрочные обязательства»

«Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность в сумме 16 413 тыс. руб., в том числе

Поставщики и подрядчики:

ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК»	810 тыс.руб.
-----------------------	--------------

Задолженность ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК» возникла:

- по договору аренды недвижимого имущества- 736 тыс.руб.,
- по договору аренды автотранспортного средства - 73 тыс.руб.

Задолженность перед персоналом организации по заработной плате на конец отчетного периода – 9732 тыс.руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 363 тыс.руб., в том числе:

Пенсионный фонд	327 тыс.руб.
ФОМС	11 тыс.руб.

21

Задолженность по налогам и сборам - 5068 тыс.руб.

НДФЛ	2 063 тыс.руб.
НДС	2 998 тыс.руб.

Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

По статье «Арендованные основные средства» числятся арендованные у ЗАО Фирма «ЦВ «ПРОТЕК» и ЗАО Фирма «Коман» основные средства (машина Тойота Авенсис, помещения по адресу: ул.Чермянская, д.2, Каширское ш., д.22, корп.4).

В составе «Обеспечения обязательств» отражено поручительство ОАО «ПРОТЕК» перед владельцами облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом (ООО «ПРОТЕК ФИНАНС») обязательств. Размер обеспечения равен сумме общей номинальной стоимости Облигаций, составляющей 5 000 000 тыс. руб. и совокупного купонного дохода в размере 65 838 тыс. руб.

Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

Выручка за 2007 год в сумме 160 507 тыс. руб. получена по договорам об оказании консультационных услуг, услуг по размещению рекламной информации со следующими организациями, в т.ч.:

ЗАО Фирма ЦВ ПРОТЕК»	140 808 тыс.руб.
ЗАО «ФармФирма «СОТЕКС»	6 106 тыс.руб.
ООО «АНЕВА»	2 776 тыс. руб.
ООО «Ригла»	10 583 тыс. руб.
ЗАО «Спарго технологии»	62 тыс. руб.
ООО «Таможенный склад ТРАНССЕРВИС»	66 тыс. руб.
ЗАО Фирма «КОМАН»	32 тыс. руб.
ООО «ПРОМОФАРМ»	37 тыс. руб.
ООО «ПРОТЕК СВМ»	37 тыс. руб.

Себестоимость услуг за 2007 год – 123 934 тыс.руб., в том числе:

Материальные затраты	1 069 тыс. руб.
Расходы на оплату труда	111 096 тыс.руб.
Расходы на амортизацию	732 тыс.руб.
Отчисления на социальные нужды	8 118 тыс.руб.
Прочие затраты	2817 тыс.руб.

Управленческие расходы в сумме 28 795 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению.

По статье отражена сумма процентов в размере 523 тыс. руб. за 2007 год по выданному займу ООО «ПРОТЕК ФИНАНС», ЗАО Фирма ЦВ ПРОТЕК».

Проценты к уплате.

По статье отражена сумма начисленных процентов в размере 459 тыс. руб. по полученному займу от ООО «Ригла».

Доходы от участия в других организациях.

Отражены полученные дивиденды от ЗАО Фирма «ЦВ ПРОТЕК» по результатам 2006 года в размере 91 826 тыс. руб.

Прочие доходы в сумме 18 784 тыс. руб. в т.ч.

Доходы от реализации имущественных прав	18 431 тыс.руб.
Курсовые разницы	32 тыс.руб.
Возмещение сотрудниками понесенных организацией расходов	173 тыс. руб.
Прочая реализация	148 тыс.руб.

Прочие расходы в сумме 22 790 тыс.руб. в т.ч.

Расходы по оплате банковских услуг	202 тыс.руб.
Расходы по выбытию имущественных прав	18 377 тыс.руб.
Благотворительная помощь	117 тыс. руб
Налог на имущество	34 тыс.руб
Подарки	555 тыс.руб
Представительские	32 тыс. руб.
Командировочные	950 тыс. руб.
Прочие расходы на персонал	1 330 тыс.руб.
Курсовые разницы	29 тыс.руб.
Маркетинговые расх.	669 тыс.руб.
Прочие	246 тыс.руб.
Юридические, оформление документов	249 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль составляет 1906 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

Условный расход по налогу на прибыль за 2007 год составил – 22 959 тыс.руб.

23

Постоянные налоговые обязательства - 985 тыс.руб. включают в себя налог с суммы сверхнормативных суточных по командировкам, подарки сотрудникам, суммы НДС (по сверхнормативным суточным, представительским), которые не зачтены вследствие отсутствия счетов-фактур и прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Постоянные налоговые активы – 22 038 тыс.руб., включают в себя суммы налога на прибыль удержанного агентом - ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК», с суммы дивидендов, перечисленных в пользу ОАО «ПРОТЕК», а также другие доходы.

Прибыль на акцию составляет 2,34 руб.

Разводненная прибыль на акцию - отсутствует.

Информация об аффилированных лицах.

В отчетном периоде аффилированными лицами были:

- члены Совета Директоров (Якунин В.С., Музьев В.Г., Якунина Ю.С., Архаров В.А., Астафуров О.И.)

- учредители,

- дочерние организации,

- Президент Общества.

В 2007 году операции с членами Совета Директоров не осуществлялись.

В отчетном периоде осуществлялись сделки с аффилированными лицами -

ЗАО Фирма ЦВ «ПРОТЕК», ЗАО «ФармФирма «СОТЕКС», ООО «Ригла», ЗАО Фирма «КОМАН», ООО «ПРОТЕК ФИНАНС».

С ЗАО «Фирма ЦВ ПРОТЕК» осуществлялись следующие операции:

- продажа услуг (ОАО «ПРОТЕК» оказаны консультационные услуги; услуги по договору комиссии, услуги по размещению рекламной информации). Задолженность за ЗАО «Фирма ЦВ ПРОТЕК» на конец 2007г. составляет 9 187 тыс. руб, просроченной нет.

- приобретение услуг (аренованы нежилые помещения, автотранспортное средство, получены информационные услуги). Текущая задолженность за ОАО «ПРОТЕК» на 31.12.07 составляет 810 тыс. руб.

ЗАО «ФармФирма «СОТЕКС» оказывались консультационные услуги, услуги по размещению рекламной информации. Дебиторская задолженность по договору составляет 920 тыс. руб., просроченной нет.

С ООО «Ригла» осуществлялись следующие операции:

- продажа услуг (были оказаны консультационные услуги, услуги по размещению рекламной информации задолженность за ООО «Ригла» на 31.12.07 составляет 4 934 тыс. руб., просроченной нет.)

- финансовые операции (ОАО «ПРОТЕК» был возвращен краткосрочный заем в размере 10.271 тыс.руб.; ставка процента - 10; проценты по договору за 2007г. составляют 459

тыс.руб.; текущая задолженность за ОАО «ПРОТЕК» отсутствует .)

ЗАО Фирма «КОМАН» оказывала услуги ОАО «ПРОТЕК» по предоставлению в аренду нежилых помещений по адресу места нахождения. Текущая задолженность за ОАО «ПРОТЕК» на 31.12.2007 года составляет 17 тыс. руб.

ЗАО «Спарго технологии» осуществлялись следующие операции:

-продажа услуг (ОАО «ПРОТЕК» оказаны консультационные услуги; услуги по размещению рекламной информации). Задолженность за ЗАО «Спарго технологии» на конец 2007г. составляет 38 тыс. руб, просроченной нет.

-приобретение информационных услуги. Текущая задолженность за ОАО «ПРОТЕК» на 31.12.07 составляет 14 тыс. руб.

ООО «Таможенный склад ТРАНССЕРВИС» оказывались консультационные услуги, услуги по размещению рекламной информации. Дебиторская задолженность по договору составляет 51 тыс. руб., просроченной нет.

ОАО «ПРОТЕК» оказаны консультационные услуги и услуги по размещению рекламной информации ООО «ПРОТЕК СВМ». Дебиторская задолженность на конец 2007г. составляет 9 тыс. руб, просроченной нет.

ОАО «ПРОТЕК» оказаны услуги по размещению рекламной информации ООО «ПРОМОФАРМ». Дебиторская задолженность на конец 2007г. составляет 9 тыс. руб, просроченной нет.

ООО «ПРОТЕК ФИНАНС» погашен краткосрочный заем, полученный в 2006г. от ОАО «ПРОТЕК» в размере 833 тыс. руб. Проценты начислены по ставке 9 % годовых в размере 43 тыс.руб. Задолженность отсутствует.

ОАО «ПРОТЕК» совместно с ЗАО «Фирма ЦВ ПРОТЕК» выступила поручителем по выпущенным ООО «ПРОТЕК ФИНАНС» облигациям. Предельный размер предоставленного обеспечения составляет 5 000 000 тыс. руб. плюс сумма совокупного купонного дохода по Облигациям. Ставка купона составляет 8,9%. Сумма начисленного (непогашенного) купонного дохода за 2007 год составляет 65 838 тыс. руб. Таким образом, размер предоставленного обеспечения за 2007 год составляет 5 065 838 тыс. руб.

Президент

Главный бухгалтер



В.Г.Музиев

А.М.Кинаш

05 апреля 2008

15

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
I. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ	3
II. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	4
III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ	5
Приложение 1.	
Бухгалтерский баланс на 31.12.2007	
Приложение 2.	
Отчет о прибылях и убытках за 2007 год	
Приложение 3.	
Отчет об изменениях капитала за 2007 год	
Приложение 4.	
Отчет о движении денежных средств за 2007 год	
Приложение 5.	
Приложение к бухгалтерскому балансу за 2007 год	
Приложение 6.	
Пояснительная записка за 2007 год	

I. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ

- (1) **Наименование:** «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.
- (2) **Место нахождения:** 129085, Москва, проспект Мира, д. 95.
- (3) **Телефоны:** (495) 788-0906, 647-2420.
Факс: (495) 647-2422.
- (4) **Лицензия:**
на осуществление аудиторской деятельности №Е006075, выдана Приказом Министерства финансов РФ от 24.06.2004 №158; разрешено осуществление аудиторской деятельности в течение пяти лет с указанной даты принятия решения о предоставлении лицензии.
- (5) **Свидетельство о государственной регистрации №015,468** от 08.09.92 выдано Московской регистрационной палатой; основной государственный регистрационный номер 1037700117949.
- (6) **Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:**
 - НП «Институт профессиональных аудиторов»;
 - НП «Институт профессиональных бухгалтеров России»,**а также:**
Baker Tilly International (an independent member).

II. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

- (7) **Наименование:** ОАО «ПРОТЕК».
- (8) **Место нахождения:** 115201, г. Москва, Каширское шоссе, д. 22, корпус 4.
- (9) **Свидетельство о государственной регистрации:**
- зарегистрировано 11.10.2002 за основным государственным регистрационным номером 1027715014140. Свидетельство МНС РФ о государственной регистрации серии 77 №003605492;
 - свидетельство о постановке на учет серии 77 №007799455 выдано Инспекцией ФНС России №24 по г. Москве 14.06.2005.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

исполнительному органу / акционерам ОАО «ПРОТЕК»

о бухгалтерской отчетности за 2007 год

- (10) Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ПРОТЕК» (составленной 05.03.2008) за 2007 год. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «ПРОТЕК» исходя из принципов и методов бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, определяемых нормативными правовыми актами Российской Федерации.
- (11) Бухгалтерская отчетность ОАО «ПРОТЕК» состоит из:
- бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
 - приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
 - пояснительной записки.
- (12) Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «ПРОТЕК». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
- (13) Мы проводили аудит в соответствии с:
- Федеральным законом РФ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности НП «Институт профессиональных аудиторов» (МСА) в части, не противоречащей федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности Фирмы «Бейкер Тилли Русаудит» ООО;
- нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и на основании заключенного с ОАО «ПРОТЕК» договора от 14.01.2008 №1820/2008А.

(14) Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что прилагаемая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности прилагаемой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

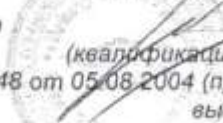

(15) По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2007 год достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «ПРОТЕК» по состоянию на 31.12.2007 и финансовых результатов его деятельности

за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Москва, 11 марта 2008 года

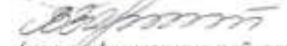
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО

Генеральный директор



Е.В. Самойлов
(квалификационный аттестат аудитора
№K017948 от 05.08.2004 (протокол №94 от 28.06.2001)
выдан на неограниченный срок)

Куратор проверки



В.Н. Заруцкая
(квалификационный аттестат аудитора
№K002752 от 28.02.2003 (протокол №76 от 27.01.2000)
выдан на неограниченный срок)

ПРИКАЗ

29.12. 2006№ 113

Москва

Об утверждении Учетной политики на 2007 год

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику ОАО «ПРОТЕК» для целей бухгалтерского учета на 2007 год (приложение 1).
2. Ввести в действие Учетную политику ОАО «ПРОТЕК» для целей бухгалтерского учета на 2007 год с 01.01.2007.
3. Утвердить Учетную политику ОАО «ПРОТЕК» для целей налогообложения на 2007 год (приложение 2).
4. Ввести в действие Учетную политику ОАО «ПРОТЕК» для целей налогообложения на 2007 год с 01.01.2007.
5. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в ОАО «ПРОТЕК» в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (приложение 3).
6. Считать утратившими силу с 01.01.2007 приказы Президента ОАО «ПРОТЕК» от 31.12.2003 № 59, от 31.12.2004 № 73, 30.12.2005 № 61.
7. Возложить ответственность за исполнение Учетной политики ОАО «ПРОТЕК» для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения на Главного бухгалтера ОАО «ПРОТЕК» Кинаш А.М.
8. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Президент



В.Г. Музиев

Кинаш А.М., 45 21

ВЕРНО

Зав. канцелярией

 Г.В. Зобнина
29.12.2006

Открытое акционерное общество «ПРОТЕК»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ПРОТЕК» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2007 ГОД**

МОСКВА

2006

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 23 февраля 1996 г. N 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Минфином РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

1.2. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н.

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

1.3.1. За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций-руководитель организации;

1.3.2. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

1.4. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде, используется программа автоматизации бухгалтерского учета "1С: Предприятие 7.7".

1.5. Предметом деятельности организации, доходы от которого отражаются в составе выручки от продажи товаров (работ, услуг), является:

1.5.1. оказание маркетинговых, консалтинговых услуг.

1.6. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%. Основание: п.4 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом МФ РФ от 28.06.2000 №60н.

1.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества организации независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств ежегодно: основных средств – на 1 октября; прочего имущества и обязательств - по состоянию на 31 декабря, а 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, в порядке, определенном ст.12 ФЗ от 21.11.1996

№129-ФЗ

«О бухгалтерском учете».

2. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА

2.1. К нематериальным активам относится имущество, определяемое в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N153н.

2.2. Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости:

2.2.1. полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяются исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией;

2.2.2. созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

2.2.3. НМА, внесенных в счет вклада в уставной капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации;

2.2.4. НМА, стоимость которых определена в иностранной валюте - путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

2.3. Стоимость нематериальных активов гашается посредством начисления амортизации.

2.4. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

2.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

2.6. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.7. К основным средствам относится имущество, определяемое по критериям, изложенным в Положении о ведении бухгалтерского учета и отчетности, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N34н, в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденном Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н, в частности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, а стоимость которых на момент приобретения превышает 10 тысяч рублей.

2.8. Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.9. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов (п.18 ПБУ 6/01).

2.10. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 "Амортизация основных средств", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.11. Основные средства группируются в соответствии с классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.12. Срок эксплуатации объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется без учета срока использования у бывшего собственника.

2.13. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по фактическим затратам.

2.14. Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

2.15. К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

2.15.1. используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;

2.15.2. используемые для управленческих нужд организации.

2.16. К МПЗ относятся предметы стоимостью на дату приобретения менее 20 тысяч рублей или срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев.

2.17. Материалы учитываются на счете 10«Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

2.18. Стоимость приобретенных книг, брошюр и иных подобных изданий (кроме произведений искусства) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полном объеме в момент отпуска их в эксплуатацию.

2.19. Материальные расходы при их выбытии оцениваются по стоимости единицы.

2.20. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20, 26.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности; учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются полностью в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

2.21. Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования производится исходя из сумм затрат на заработную плату основных производственных рабочих.

2.22. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя организации.

2.23. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения

работ и оказания услуг и их продажи (перепродажи) товаров. Таковыми могут быть расходы на электроэнергию, телефон, пр. коммунальные платежи и т.п. (п.9 ПБУ 10/99).

2.24. При определении признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции по мере готовности, устанавливается способ определения готовности работ, услуг (ПБУ 9/99).

2.25. При ведении бухгалтерского учета и составления отчетности используется принцип «осмотрительности», предусмотренный ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

2.26. Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

2.27. Стоимость проездных билетов (авиа, ж/д) отражается в составе МПЗ на счете 10.6 «Прочие материалы».

2.28. Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различий налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года N114н. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

2.29. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.30. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются.

2.31. Расходы на страхование списываются на издержки равномерно в течение срока страхования, ежемесячно, равными долями.

2.32. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

2.33. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.34. Учет затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденному Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 №60н.

2.35. Дополнительные затраты по займам (п.19 ПБУ 15/01) включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Открытое акционерное общество «ПРОТЕК»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ПРОТЕК» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НА 2007 ГОД**

МОСКВА

2006

В ОАО «ПРОТЕК» учетная налоговая политика ведется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Основные требования налоговой политики ОАО «ПРОТЕК» следующие:

1. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером, самостоятельно устанавливать порядок ведения налогового учета, формировать регистры налогового учета.

2. Налоговый учет вести в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета "1С: Предприятие 7.7".

3. Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", и аналитические регистры налогового учета. Форма регистров приведена в приложении к настоящему приказу.

4. Для определения доходов и расходов применять метод начисления в соответствии с правилами, установленными в ст.271 и ст. 272 НК РФ.

5. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном ст.259 гл.25 НК РФ.

6. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования без учета количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

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

9. Расходы на ремонт основных средств, признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат.

10. В составе прямых расходов учитываются следующие элементы:

-расходы на оплату труда работников, занятых непосредственно при предоставлении услуг определенного вида;

-начисления на оплату труда работников, занятых непосредственно при оказании услуг в виде единого социального налога и расходов на обязательное пенсионное страхование, направляемых на финансирование, направляемых на финансирование страховой и накопительной пенсии;

-расходы на оплату услуг сторонних организаций, являющихся частью процесса изготовления работ, услуг.

11. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг, понесенных в отчетном месяце, относится на уменьшение доходов в полном объеме без распределения на остатки незавершенного производства.

12. При осуществлении как облагаемых, так освобождаемых от налога на добавленную стоимость операций, общие расходы распределяются пропорционально доле выручки от каждого вида операций в общем объеме выручки от реализации. Распределение "входного" НДС относится только к тем расходам, ТМЦ и др., которые напрямую не связаны с осуществлением конкретных операций, облагаемых или необлагаемых налогом. Пропорция составляется только в том отчетном (налоговом) периоде, в котором есть операции, облагаемые и освобожденные от НДС. В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ Общество имеет право не применять положения указанного пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

ОАО «ПРОТЕК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 Г.

(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Для ведения учета НДС открываются в рабочем плане счетов, следующие субсчета:

- 19 (1-4) "НДС по приобретенным ценностям",
- 19 (6) "НДС по приобретенным ценностям, используемым для производства и реализации не облагаемых НДС товаров (работ, услуг)";

Далее в течение месяца учет сумм "входного" НДС организовывается следующим образом:

12.1. При приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для осуществления операций, не облагаемых НДС, суммы "входного" НДС отражаются на субсчете "НДС по приобретенным ценностям, используемым для производства и реализации не облагаемых НДС товаров (работ, услуг) счета 19 (6) на основании предъявленных поставщиками первичных документов (счетов-фактур, чеков и др.), а потом включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

12.2. При приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС, суммы "входного" НДС отражаются по дебету субсчета «НДС по приобретенным ценностям» счета 19 (1-4). Списание этих сумм со счета 19 (1-4) в дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" осуществляется по мере выполнения всех условий для вычета, установленных гл. 21 НК РФ.

12.3. При приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для осуществления как облагаемых НДС, так и освобожденных от налогообложения, суммы "входного" НДС отражаются в учете по дебету субсчета "НДС по приобретенным ценностям" счета 19 (1-4). По окончании налогового периода НДС по каждому документу распределяется пропорционально доле выручки от каждого вида операций в общем объеме выручки от реализации.

13. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

14. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется путем перечисления ежемесячных авансовых платежей равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (ст.286 гл.25 НК РФ).

15. На основании отчета о распределении прибыли, утвержденного учредителем, производится формирование финансирования за счет прибыли, предусмотренные Уставом предприятия.

16. Выбывшие ценные бумаги списывать на расходы по стоимости единицы.

17. Оценку расчетной цены необращающихся акций проводить по стоимости активов эмитента.

18. Отчетными периодами по налогу на прибыль признать: 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев.