

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводится исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2008 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими, как указано ниже.

тыс. руб.	Собственный капитал	Прибыль или убыток за период
2009		
Доллары США (укрепление на 10%)	81	81
Евро (укрепление на 10%)	30382	30382
2008		
Доллары США (укрепление на 10%)	-	-
Евро (укрепление на 10%)	7074	7074

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) **Процентный риск**

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость. Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2009	2008
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	203718	44519
	203718	44519

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(е) **Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью**

Справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, приведены в следующей таблице:

тыс. руб.	Балансовая стоимость 2009	Справед- ливая стоимость 2009	Балансовая стоимость 2008	Справед- ливая стоимость 2008
Активы, отражаемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3423	3423	1193	1193
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23891	23891	69379	69379
	27314	27314	70572	70572
Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости				
Необеспеченный заем связанной стороны	203718	203718	44519	44519
Торговая и прочая кредиторская задолженность	101802	101 802	69805	69805
	305520	305 520	114324	114324

База для определения справедливой стоимости раскрыта в пояснении 4.

(ф) **Управление капиталом**

Для Компании соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

тыс. руб.	2009	2008
Общая величина обязательств	305520	114324
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(23891)	(69379)
Чистая величина долговых обязательств	281629	44945
Общая величина собственного капитала	(89040)	(9290)
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	(3,16)	(4,84)

20 Операционная аренда

Компания арендует административный офис по договору операционной аренды. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на год с правом его последующего продления. Арендные платежи ежегодно увеличиваются в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договор у операционной аренды в сумме 5 808 тыс. руб. (в 2008 году: 2 632 тыс. руб.).

21 Условные обязательства

(a) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

22 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Единственным участником Компании является компания Vinci Concessions Russie, зарегистрированная во Франции. Материнская компания Компании не представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

У Компании отсутствуют другие стороны, осуществляющие над ней конечный либо промежуточный контроль.

(b) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы (см. пояснение 7):

тыс. руб.	2009	2008
-----------	------	------

тыс. руб.	2009	2008
Зарботная плата и премии	14251	1239
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	633	186
	14884	1425

(с) **Операции с участием прочих связанных сторон**

Информация об операциях Компании с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

(i) **Расходы**

тыс. руб.	Сумма сделки 2009	Сумма сделки 2008	Остаток по расчетам 2009	Остаток по расчетам 2008
Полученные услуги:				
Vinci Concession SA	49 303	31731	78577	37441
	49 303	31731	78577	37441

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(ii) **Займы**

Тыс. руб.	Сумма займа 2009	Сумма займа 2008	Остаток по расчетам 2009	Остаток по расчетам 2008
Займы полученные:				
Материнская компания	152818	43721	203718	44519
	152818	43721	203718	44519

Заем, полученный от материнской компании Vinci Concession Russie под 10% годовых, подлежит погашению в июне 2013 года.

23 События после отчетной даты

В феврале 2010 года Компания увеличила уставный капитал на сумму в 36 000 тыс. руб., который был полностью оплачен единственным участником Vinci Concession Russie. Внесенные изменения в уставный капитал Компании были зарегистрированы 19 марта 2010 года.

21 апреля 2010 года Компания заключила договор подряда на проектирование и строительство «Скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург на участке 15-й – 58-й км» с ОАО «Мостотрест». Общая сумма работ по договору составляет 48 380 млн. руб. (в том числе НДС 18%).

26 апреля 2010 года Компания заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на синдицированной основе с ОАО «Сбербанк» и государственной корпорацией «Внешэкономбанк». Общая сумма кредита составляет 29 200 млн. руб. на срок в 240 календарных месяцев с даты заключения договора.

27 апреля 2010 года Компания и Федеральное дорожное агентство подписали акт о выполнении предварительных условий Финансового закрытия по Концессионному Соглашению о финансировании строительства и эксплуатации на платной основе «Скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург на участке 15-й – 58-км».

28 апреля 2010 года Компания заключила соглашение об организации облигационного займа номинальной стоимостью 10,000 млн. руб. с ЗАО «ИК «Тройка Диалог». Максимальная цена услуг по соглашению составляет 112 690 тыс. руб. (в том числе НДС 18%). 31 декабря 2010 года Министерством финансов Российской Федерации была выпущена гарантия по облигациям в размере их номинальной стоимости. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности облигации не выпущены.

В июне 2010 года Компания увеличила уставный капитал на сумму в 243 200 тыс. руб., который был полностью оплачен единственным участником Vinci Concession Russie. Внесенные изменения в уставный капитал Компании были зарегистрированы 15 июля 2010 года.

15 января 2011 года Компания заключила договор на управление Проектом (техническому надзору) «Скоростной автомобильной дороги «Москва – Санкт-Петербург на участке 15-й – 58-й км» с Vinci Construction Grands Projets. Общая сумма работ по договору составляет 84 960 тыс. евро. (в том числе НДС 18%).

15 февраля 2011 года были внесены изменения в Распоряжение Правительства Российской Федерации №511-р от 24 апреля 2007, в соответствии с которыми права концедента от имени Российской Федерации осуществляются Государственной компанией «Российские автомобильные дороги» («Автодор»).

29 марта 2011 года Государственная компания «Российские автомобильные дороги» заключила с Федеральным Дорожным Агентством («Росавтодор») договор аренды земельных участков на территории города Химки Московской области. 17 июня 2011 Компания заключила договор субаренды указанных земельных участков с Государственной компанией «Российские автомобильные дороги» («Автодор»). Срок аренды до 27 июля 2039 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
Учетная политика
Общества с ограниченной ответственностью
«Северо-Западная концессионная компания»

**Учетная политика
Общества с ограниченной ответственностью
«Северо-Западная концессионная компания»
на 2008 год**

Положение
об Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2008 год
ООО "Северо-западная концессионная компания"

Общие положения

Положение «Учётная политика ООО «Северо-западная концессионная компания» на 2008 год» (далее Положение) является документом системы ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации и устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) учётной политики ООО «Северо-западная концессионная компания» (далее Общество) на 2008 год.

Учётная политика Общества обеспечивает выполнение требований: полноты, своевременности, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности. Указанные требования являются основными принципами, которыми руководствуется Общество при обосновании как новых способов, разрабатываемых Обществом, так и способов, отличных от установленных законодательством (в частности, в случае неприменения указанных выше допущений), если они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности общества.

1. Организация ведения бухгалтерского учёта

1.1. Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

1.2. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются по формам, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации.

1.3. Право подписи первичных учётных документов имеют:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

1.4. Дополнительный перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

1.5. Регистры бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности операций, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности Общества, ведутся автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие».

1.6. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчетности установить следующий порядок проведения инвентаризации активов и обязательств:

- инвентаризация денежных средств проводится один раз в год, но не позднее 31 декабря отчетного года и при смене кассира,
- инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится один раз в год, но не позднее 31 декабря отчетного года,

- инвентаризация основных средств и нематериальных активов не реже одного раза в три года,
- инвентаризация расчетов проводится один раз в год, но не позднее 31 декабря отчетного года.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

1.7. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, применяемый для ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества приведен в Приложении к настоящему Положению.

2. Порядок учета внеоборотных активов

Учет основных средств

2.1. Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.

2.2. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику,
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,
- регистрационные сборы, госпошлины, таможенные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств,
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением основных средств,
- иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.3. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

2.3.1. Начисленные проценты по кредитам банков и иным заемным средствам, непосредственно привлеченным и использованным на приобретение объектов основных средств и приведение их в состояние, пригодное к использованию, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента постановки активов на учет. Проценты, начисленные после постановки объектов основных средств на учет, признаются в составе внереализационных расходов.

2.3.2. Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в

соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

2.3.3. В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения признавать их рыночную стоимость на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости Общество вправе использовать информацию, получаемую из любых внешних источников, дающих представление о стоимости такого объекта.

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

2.6. Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

2.7. Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

2.8. Принятие объекта основных средств на баланс и установление срока полезного использования объекта осуществляется по распоряжению (приказу) руководителя Общества. При установлении срока полезного использования Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.9. Списание объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 20000 рублей, осуществляется в момент передачи объекта в эксплуатацию полностью на всю их стоимость, с ее отнесением в состав расходов от обычных видов деятельности.

2.10. Отражение операций по учету выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) осуществляется без открытия к счету 01 "Основные средства" субсчета "Выбытие основных средств".

Учет нематериальных активов

2.16. К нематериальным активам относят активы, которые отвечают следующим условиям:

- а) отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

2.17. Погашение стоимости нематериальных активов учитывать на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.18. Начисление амортизации нематериальных активов производить независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3. Порядок учета производственных запасов

3.1. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.2. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются все расходы, связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного для использования в производственных целях:

- стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов,
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, в связи с приобретением запасов,
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования,
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

3.3. В бухгалтерском учете и балансе материалы отражаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления) с учетом следующих особенностей:

- начисленные проценты по кредитам банков и иным заемным средствам, непосредственно привлеченным и использованным на приобретение материалов, включаются в фактическую себестоимость материалов до их принятия к бухгалтерскому учету. Проценты, начисленные после постановки материалов на учет, признаются в составе операционных расходов.

3.4. Стоимость специальных предметов, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается одновременно в дебет счетов затрат на производство в момент отпуска сотрудникам Общества.

4. Порядок и организация учета расходов

5.1. Расходы предприятия формировать в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности предприятия подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- внереализационные расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности

5.2. Учет расходов по обычным видам деятельности организовать по следующим бухгалтерским счетам:

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

5.3. Установить способ расчета остатков незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного периода по остаткам прямых расходов, сформированных в отчетном периоде по дебету счета 20 «Основное производство» и приходящихся на конкретный объем работ, не выполненный или не сданный заказчику на отчетную дату.

5.4. Расходы общехозяйственного назначения признавать условно-постоянными расходами и учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода обороты по счету 26 подлежат закрытию в полном объеме на финансовый результат, с отражением по дебету счета 90 «Продажи».

Учет прочих расходов

5.5. Внереализационные расходы относить к группе прочих расходов.

К внереализационным расходам относить:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, причитающиеся организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки от купли-продажи валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 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;
- отрицательные курсовые разницы;
- отрицательные суммовые разницы, возникающие при расчетах с поставщиками;
- расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

5.6. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

6. Порядок признания и учет доходов Общества

6.1. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы предприятия подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности,
- внереализационные доходы.

Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг.

6.2. В целях бухгалтерского учета установить метод признания доходов от обычных видов деятельности (выручки от реализации товаров, работ, услуг) по мере отгрузки и предъявления заказчику расчетных документов.

6.3. В соответствии с ПБУ 9/99 выручку в бухгалтерском учете предприятия следует признавать если:

- Общество имеет право на получение выручки (наличие договора или подтверждено другим образом),
- сумма выручки может быть определена,
- Общество получило в оплату актив, либо неопределенность в его оплате отсутствует,
- право собственности на продукцию (товар, услугу) перешло к покупателю,
- расходы, которые произведены или будут произведены предприятием в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет прочих доходов

6.4. Внереализационные доходы относить к группе прочих поступлений.

К внереализационным доходам относить:

- проценты, причитающиеся к получению за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке,
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств,
- доходы от купли-продажи валюты,
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности,
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- возмещение причиненных предприятию убытков, за исключением страхового возмещения
- штрафы, пени за нарушение условий договоров,
- положительные курсовые разницы,
- положительные суммовые разницы, возникающие при расчетах с поставщиками,

- доходы, не подлежащие налогообложению налогом на прибыль,
- поступления, возникающие вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.), а также доходы, поступающие в виде страхового возмещения, стоимости материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

6.5. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

7. Порядок учета операций, связанных с проведением расчетов

7.1. Для отражения хозяйственных операций, связанных с проведением расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей, использовать счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Перечисленные авансы и кредиторскую задолженность учитывать обособленно на разных субсчетах счета 60. Аналитический учет организовать в разрезе каждого поставщика.

7.2. Для отражения хозяйственных операций, связанных с проведением расчетов с покупателями и заказчиками по отгруженным товарам, выполненным работам, использовать счет 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками». Перечисленные авансы и кредиторскую задолженность учитывать обособленно на разных субсчетах счета 62. Аналитический учет организовать в разрезе каждого покупателя.

7.3. Долгосрочные и краткосрочные расчеты с поставщиками и покупателями учитывать в бухгалтерском учете обособленно на отдельных субсчетах, открываемых к счетам 60, 62, 76.

7.4. Перевод задолженностей из краткосрочной в долгосрочную и наоборот не осуществлять.

Порядок учета операций по расчетам с бюджетом

7.7. Бухгалтерский учет НДС начисленного с полученных от покупателей авансов ведется на субсчетах счета 68 «Налог на добавленную стоимость».

7.8. Для отражения операций по начислению ЕСН, взносов на обязательное пенсионное страхование и отчислений на социальное страхование от несчастных случаев применять субсчета счета 69, открытые для каждого внебюджетного фонда.

7.9. Расчеты с бюджетом по начислению и уплате налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, организовать на счете 68.04.01 «Расчеты с бюджетом», в разрезе федерального и местных бюджетов.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, рассчитанному с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, организовать на отдельном субсчете 68.04.02 «Расчет налога на прибыль».

8. Порядок создания резервов Общества

8.1. Обществом принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков.

8.2. Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или переальные к взысканию списывать на внереализационные расходы при наступлении вышеуказанных событий.

8.3. Обществом принято решение не создавать резерв под обеспечения финансовых вложений.

8.4. Обществом принято решение не создавать резерв под снижение стоимости материальных активов.

8.5. Обществом принято решение не создавать резерв на оплату ежегодный отпусков и вознаграждений по итогам за год. Суммы, оплачиваемых отпусков и премий по итогам работы за год, включаются в расходы по мере их возникновения в фактически начисленных суммах.

9. Отчётность общества.

9.1. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями ПБУ 4/99 и Указаний о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 22.07 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

9.2. Утвердить формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендуемые в качестве образцов Приказом Министерства финансов РФ от 22.07 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

10. Порядок контроля хозяйственными операциями.

Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности, целесообразности финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также для обеспечения достоверности учётных и отчётных данных в Обществе действует система внутреннего контроля, которая обеспечивается работниками бухгалтерской службы по следующим направлениям:

- контроль правильности оформления первичных учётных документов, поступающих в бухгалтерскую службу, по форме и содержанию;
- контроль своевременности поступления первичных документов в бухгалтерскую службу Общества в сроки, установленные приказом директора Общества;
- контроль наличия и движения имущества, за соблюдением установленных правил оформления и отпуска материально-производственных запасов, проведение инвентаризации имущества;
- контроль наличия и движения обязательств посредством проведения сверок расчётов с контрагентами Общества и проведения инвентаризации обязательств;
- контроль законности и обоснованности списания с бухгалтерского баланса недостач; дебиторской задолженности и других потерь.

Главный бухгалтер ООО «Северо-западная концессионная компания»



Чебунькова О.Ю.

**Положение
об учетной политике для целей налогообложения на 2008 год
ООО "Северо-западная концессионная компания"**

I. Общие положения

- 1.1. Исчисление налогов и сборов в целом по предприятию, осуществляет отдел бухгалтерии, возглавляемый главным бухгалтером.

II. Налог на прибыль организаций

Общие положения по исчислению налога на прибыль организаций

2.1. Для целей признания доходов и расходов используется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

2.2. Система налогового учета построена на основании бухгалтерского учета, и осуществляется по плану счетов налогового учета.

2.3. Налоговый учет ведется с применением компьютерной программы «1С:Предприятие».

Раздельный учет доходов и расходов

2.4. Ведение раздельного учета доходов и расходов для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется:

- по выполнению работ, оказанию услуг основного производства;
- по внереализационным доходам и расходам,
- по реализации незавершенных капитальных вложений,
- по имуществу, полученному от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50% состоит из вкладов предприятий.

2.5. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Операции с амортизируемым имуществом

2.6. Принятие объекта основных средств на баланс и установление срока полезного использования объекта осуществляется по распоряжению (приказу) руководителя Общества. При установлении срока полезного использования Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.7. Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 20000 рублей, не признаются амортизируемым имуществом. В момент передачи объекта в эксплуатацию его стоимость полностью включается в состав материальных расходов.

2.8. Первоначальную (восстановительную) стоимость амортизируемого имущества погашать линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со статьей 259 НК РФ.

2.9. Общество начисляет амортизацию по пониженным нормам для следующих объектов основных средств:

- по легковым автомобилям стоимостью более 300000 руб. применяется понижающий

коэффициент 0,5

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

2.10. В составе прямых расходов учитывать материальные расходы, амортизацию производственного оборудования, оплату труда производственного персонала, начисления ЕСН с оплаты труда производственного персонала.

2.11. Установить способ расчета остатков незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного периода по остаткам прямых расходов, сформированных в отчетном периоде и приходящихся на конкретный объем работ, не выполненный или не сданный заказчику на отчетную дату.

2.12. Списание стоимости ценных бумаг при их реализации и ином выбытии осуществлять методом списания по стоимости единицы в соответствии с пунктом 9 статьи 280 НК РФ.

2.13. Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

2.14. Предельная величина процентов используется равная ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте (абз.4 п.1 ст. 269 НК РФ).

Расчеты с бюджетом

2.15. Сумму авансовых платежей по налогу на прибыль исчислять по итогам каждого отчетного (налогового) периода, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода в соответствии с абзацами 2-6 пункта 2 статьи 286 НК РФ.

2.16. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

III. Налог на добавленную стоимость

3.1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)).

3.2. Установить налоговый период по налогу на добавленную стоимость - квартал.

3.3. Раздельный учет сумм налога ведется по операциям, подлежащим согласно п.1 ст.146 НК РФ налогообложению, а также по операциям, не подлежащим налогообложению согласно ст.149 НК РФ, и облагаемых по ставке «0» % согласно ст.164 НК РФ.

IV. Транспортный налог

4.1. В целях исчисления транспортного налога считать местом нахождения транспортных средств - место их регистрации в органах ГИБДД.

4.2. Общество осуществляет исчисление и уплату транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных в органах ГИБДД г. Москвы, руководствуясь, Законом г. Москвы от 23 октября 2002 г. № 48 «О транспортном налоге».

Главный бухгалтер ООО «Северо-западная концессионная компания»



Чебунькова О.Ю.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Партии	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретения земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А	Номенклатура	Партии	
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура	Партии	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Партии	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Партии	
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура	Партии	
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Партии	
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Партии	
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Партии	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура	Партии	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура	Партии	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура	Партии	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме		+		А			

14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			АП			
15.02	Приобретение товаров			АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			АП			
19	НДС по приобретенным ценностям			А			
19.01	НДС при приобретении основных средств			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство			А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство			А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	+		А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	+		А	Номенклатура	Партии	
23	Вспомогательные производства			А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы			А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы			А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве			А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства			А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	+		А	Номенклатура	Партии	
41.01	Товары на складах	+		А	Номенклатура	Партии	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+		А	Номенклатура	Партии	
41.03	Тара под товаром и порожня	+		А	Номенклатура	Партии	
41.04	Покупные изделия	+		А	Номенклатура	Партии	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			А	Склады		
42	Торговая наценка			П	Номенклатура	Склады	Партии
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Склады		
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция	+		А	Номенклатура	Партии	
44	Расходы на продажу			А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			А	Статьи затрат		

44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные		+		A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				A			
50	Касса				A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации				A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса				A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы				A			
50.21	Касса организации (в валюте)	+			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+			A			
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути				A			
57.01	Переводы в пути				A			
57.02	Приобретение иностранной валюты				A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			A	Контрагенты	Договоры	
57.22	Реализация иностранной валюты	+			A	Контрагенты		
58	Финансовые вложения				A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции				A	Контрагенты		
58.01.1	Паи				A	Контрагенты		
58.01.2	Акции		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги		+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы				A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным				A	Контрагенты	Договоры	

60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	*			А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	*			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	*			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	*			А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	*			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	*			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	*			П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				П	Работники организаций		
71	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)		*		АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям				А	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников				АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам				П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	

76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты		
82	Резервный капитал			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	Добавочный капитал			П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			АП	Направления использования прибыли		
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств

90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД				П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы				П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов				П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		

99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			
МЦ.02	Спецдежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецснэтка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	+		+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я50	Не используется				А	(об) Статьи движения денежных средств		
Я50.01	Не используется				А	(об) Статьи движения денежных средств		
Я50.02	Не используется				А	(об) Статьи движения денежных средств		
Я50.21	Не используется	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
Я51	Не используется				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я52	Не используется	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

Я55	Не используется				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.01	Не используется				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.02	Не используется				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.03	Не используется				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.04	Не используется				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.21	Не используется	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.23	Не используется	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я55.24	Не используется	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
Я70	Не используется				П	Работники организаций		
Я76.04	Не используется				П	Работники организаций		
Я76.32	Не используется	+			А	Контрагенты	Договоры	
Я97.01	Не используется				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	

**Учетная политика
Общества с ограниченной ответственностью
«Северо-Западная концессионная компания»
на 2009 год**

Положение
об Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год
ООО "Северо-западная концессионная компания"

Общие положения

Положение «Учётная политика ООО «Северо-западная концессионная компания» на 2009 год» (далее Положение) является документом системы ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации и устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) учётной политики ООО «Северо-западная концессионная компания» (далее Общество) на 2009 год.

Учётная политика Общества обеспечивает выполнение требований: полноты, своевременности, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности. Указанные требования являются основными принципами, которыми руководствуется Общество при обосновании как новых способов, разрабатываемых Обществом, так и способов, отличных от установленных законодательством (в частности, в случае неприменения указанных выше допущений), если они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности общества.

1. Организация ведения бухгалтерского учёта

1.1. Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

1.2. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются по формам, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, а также формы документов, используемые для составления бухгалтерской отчетности, приведены в Приложении 1 к настоящему Положению.

1.3. Право подписи первичных учетных документов имеют:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

1.4. Дополнительный перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

1.5. Регистры бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности операций, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности Общества, ведутся автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие».

1.6. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности установить следующий порядок проведения инвентаризации активов и обязательств:

- инвентаризация денежных средств проводится один раз в год, но не позднее 31 декабря отчетного года и при смене кассира,
- инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится один раз в год, но не позднее 31 декабря отчетного года,
- инвентаризация основных средств и нематериальных активов не реже одного раза в три года,
- инвентаризация расчетов проводится один раз в год, но не позднее 31 декабря отчетного года.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

1.7. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, применяемый для ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества приведен в Приложении к настоящему Положению.

2. Порядок учета внеоборотных активов

Учет основных средств

2.1. Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.

2.2. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику,
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,
- регистрационные сборы, госпошлина, таможенные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств,
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением основных средств,
- иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.3. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

2.3.1. Начисленные проценты по кредитам банков и иным заемным средствам, непосредственно привлеченным и использованным на приобретение объектов основных средств и приведение их в состояние, пригодное к использованию, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента постановки активов на учет. Проценты, начисленные после постановки объектов основных средств на учет, признаются в составе внереализационных расходов.