

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«МегаФон Финанс» по РСБУ за 2007, 2008, 2009 гг.
и 1 полугодие 2010 г.

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«МегаФон Финанс»
за 2007 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕГАФОН ФИНАНС»**

ПРИКАЗ N 1
от «09» января 2007 года
г. Санкт-Петербург

Об учетной политике ООО «МегаФон Финанс» на 2007 год

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2007 г. (Приложение N 1).

Генеральный директор

А.А.Барунин

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, утверждаются приказом генерального директора Общества и применяются с 24 марта 2003 года.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой:

- руководство Общества;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники.

Учетная политика сформирована на 2007 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- смены учредителя;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики.

Изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Общества, утверждаются генеральным директором Общества.

1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета в Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям и учредителям Общества, а также другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

ООО «МегаФон Финанс»

1.6 Порядок составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

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

1.7 Рабочий план счетов Общества

При ведении бухгалтерского учета используется единый рабочий план счетов. В 2007 году рабочим планом счетов считать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Минфином РФ от 31.10.2000г. №94н в полном объеме. В процессе работы руководствоваться Инструкцией по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.

2. Положения, принимаемые для целей бухгалтерского учета Общества

2.1. Порядок учета нематериальных активов

К нематериальным активам относится группа активов Общества, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления).

Принимать к учету нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Производить амортизационные отчисления по нематериальным активам линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, утвержденного приказом Генерального директора с указанием принятого срока в акте ввода в эксплуатацию нематериальных активов.

2.2. Порядок учета основных средств

К основным средствам относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Считать единицей учета основных средств инвентарный объект.

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, а

Осуществлять представительские расходы как в г. Санкт - Петербург, так и в других городах, где имеется обоснованная необходимость производственно- деловой активности по установлению и поддержанию взаимовыгодного сотрудничества.

Осуществлять представительские расходы в пределах утвержденной генеральным директором Сметы представительских расходов на конкретное мероприятие.

2.4. Порядок формирования доходов

Доходами организации признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала. Доходы признавать по методу начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы, в том числе операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- взносы в уставный капитал ;
- эмиссионный доход ;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- вклады в имущество Общества в соответствии со ст.27 ФЗ №14-ФЗ от 08.02.1998г.

Доходами от обычных видов деятельности считать доходы от основных видов деятельности в соответствии с Уставом Общества. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации считать доходами от основной деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности учитывать на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

В составе операционных доходов учитывать:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если такие операции не являются основным видом деятельности согласно Устава;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- прибыль, полученную организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

ООО «МегаФон Финанс»

Расходы по обычным видам деятельности принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величину оплаты определять (уменьшать или увеличивать) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Расходы на производство продукции (работ, услуг) включать в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, не зависимо от времени их оплаты - предварительной или последующей.

Расходы по обычным видам деятельности в зависимости от способа их включения в себестоимость продукции (работ, услуг) подразделять на прямые, связанные с производством, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим объектам учета, косвенные (накладные), связанные с организацией и управлением, относящиеся к деятельности организации в целом.

Прямые расходы учитывать на счете 20 «Основное производство», предназначенном для обеспечения информации о затратах основного производства. Вести аналитический учет затрат на производство по статьям затрат. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) считать прямыми расходами организации.

Косвенные расходы учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенном для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет по счету 26 вести по статьям общехозяйственных расходов. Косвенные расходы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с закрытием на счет 90 «Продажи» с распределением между видами деятельности, в разрезе которых ведется аналитический учет, пропорционально обороту по реализации продукции (товаров, работ, услуг) по соответствующим видам и направлениям деятельности. Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов организации считать квартал.

Операционными расходами считать:

- 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;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

ООО «МегаФон Финанс»

Уставом, прочие) пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода.

2.7. Порядок учета кредитов и займов полученных

Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включать дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Отражать в бухгалтерском учете Общества кредитные обязательства с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, на следующих счетах:

- Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Отражать в бухгалтерском учете операции, связанные с уступкой права требования, руководствуясь Главой 24 частью 1 ГК РФ.

2.8. Порядок учета финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений выбирается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость может изменяться в случаях, предусмотренных законодательством.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи и проч. При выбытии финансовых вложений стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения учитываются на счете 58.

2.9. Порядок создания фондов специального назначения, отражение прибыли

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества (резервный фонд). В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения учредителя.

Отражать нераспределенную прибыль, по итогам отчетного года, остающуюся в распоряжении Общества после уплаты налоговых и неналоговых платежей (пени, штрафные санкции по

ООО «МегаФон Финанс»

Способы ведения налогового учета, избранные Обществом при формировании настоящей Учетной политики для целей налогообложения последовательно применяются с 10 января 2007 года.

К способам ведения налогового учета относятся:

- методы группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения;
- способы обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, методика расчета налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде и суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом;
- порядок применения системы аналитических регистров налогового учета;
- порядок начисления и уплаты налогов Обществом;
- иные соответствующие способы, методы и приемы.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой для целей налогообложения. Положение об учетной политике в целях налогообложения сформировано на 2007 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования налогового учета Российской Федерации;
- изменений порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета;
- осуществление Обществом новых видов деятельности;
- разработки новых способов ведения налогового учета.

Все изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Общества в целях налогообложения утверждаются распорядительным документом, подписанным генеральным директором Общества.

Изменение налоговой учетной политики вводится с начала нового налогового периода.

3.2. Система нормативного регулирования налогового учета Общества

При ведении налогового учета руководствоваться двухуровневой системой нормативного регулирования:

1 уровень

- Налоговый Кодекс РФ;
- Законы РФ по налогам и сборам, действующим в РФ.

2 уровень

Методические указания по применению глав НК РФ и инструкции Министерства по налогам и сборам, разъяснения Министерства финансов РФ и налоговых служб.

3.3. Налог на имущество предприятий

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по соответствующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год.

3.4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации,
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.,
- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме.

4.2. Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.3. Установить, что входящий НДС на оказанные работы, услуги по предоставлению, обслуживанию и получению займов в денежной форме относится к прямым расходам организации и к вычету не предъявляется.

4.4. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) :

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации
- 2) Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах :
 - Генеральный директор,
 - главный бухгалтер.

3.5. Налог на прибыль организаций

5.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. Признание внереализационных доходов и расходов осуществлять в соответствии со ст.250 и 265 НК РФ.

5.12. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по фактической цене прихода.

5.13. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

5.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

5.15. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

5.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

5.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества, считается внереализационными доходами и расходами.

Учет для целей налогообложения убытков

5.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налоговую базу любого отчетного периода более чем на (указать не более 50%).

5.19. Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

5.20. Утвердить форму аналитического регистра-расчета сумм переносимых на будущее убытков финансово-хозяйственной деятельности организации согласно Приложению N 3 к настоящему Положению.

Расчеты с бюджетом

5.21. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном в следующем пункте настоящего приказа.

5.22. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются 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.

ООО «МегаФон Финанс»

Главный бухгалтер

Т.Л.Герасименко

ООО «МегаФон Финанс»

Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за 2007 г.

Октябрь 2010 г.

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

Аудиторское заключение - ООО «МегаФон Финанс»

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская отчетность ООО «МегаФон Финанс» за период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	10
Приложение к бухгалтерскому балансу	11
Пояснительная записка	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «МегаФон Финанс»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Мегафон Финанс»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице - серия 78 №005711606 от 27 февраля 2007 г.

Местонахождение: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 48.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс» (далее по тексту «Общество»), которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2007 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «МегаФон Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговорками.

Основания для выражения мнения с оговорками

Общество отразило начисление налога на прибыль, относящегося к прошлым годам, как изменение баланса нераспределенной прибыли на 1 января 2007 года по строке 050 «Остаток на 1 января отчетного года» Формы №3 «Отчет об изменениях капитала», что, по нашему мнению, не соответствует п. 80 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, согласно которому прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года. В результате показатель строки 099 «Прочие начисления по налогу на прибыль» Формы № 2 «Отчет о

прибылях и убытках» за 2007 год был занижен на 262 тыс. рублей. Также показатель строки 050 «Остаток на 1 января отчетного года» Формы №3 «Отчет об изменениях капитала» был занижен на 262 тыс. рублей, а показатель строки 060 «Чистая прибыль» Формы №3 «Отчет об изменениях капитала» был завышен на вышеуказанную сумму.

По состоянию на 1 января 2007 года Общество не признало по строке «Отложенные налоговые активы» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отложенные налоговые активы в общей сумме 1 027 тыс. рублей, относящиеся к убыткам прошлых лет, которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Кроме того, Общество не отразило по строке 080 «Отложенные налоговые активы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год начисления по налогу на прибыль в общей сумме 128 тыс. рублей, что, по нашему мнению, также не соответствует требованию п. 20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В результате показатели строки «Отложенные налоговые активы» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2007 года и строки 080 «Отложенные налоговые активы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 были занижены на 899 тыс. рублей.

Общество отразило доходы от основной деятельности, в сумме 846 тыс. рублей по строке 050 «Проценты к получению» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации». В результате в Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показатель строки 050 «Проценты к получению» был завышен, а показатель строки 010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» был занижен на 846 тыс. рублей.

Общество отразило управленческие расходы, в сумме 303 тыс. руб. по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации». В результате в Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показатель строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» был завышен, а показатель строки 040 «Управленческие расходы» был занижен на 303 тыс. рублей.

Общество включило остатки краткосрочных финансовых вложений в сумме 9 000 тыс. рублей и 10 000 тыс. рублей в состав строк 010 «Остаток денежных средств на начало отчетного года» и 180 «Остаток денежных средств на конец отчетного года» Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» соответственно, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 15 Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», согласно которому данные строки Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» должны включать только остаток денежных средств на начало и конец отчетного года.

Кроме того, Общество не отразило по строке «Поступления от краткосрочных вложений» и по строке «Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений» Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» возврат и размещение депозитов в 2007 году в сумме 9 000 тыс. рублей и 10 000 тыс. рублей соответственно, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 15 Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», согласно которому в данных строках должна раскрываться сумма денежных средств, направленных на размещение депозитных вкладов, а также средств, полученных организацией от их погашения.

В результате в Форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» показатель строки 010 «Остаток денежных средств на начало отчетного года» был завышен, а показатель строки «Поступления от краткосрочных вложений» был занижен на 9 000 тыс. рублей, и показатель строки 300 «Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений» был занижен, а показатель строк 180 «Остаток денежных средств на конец отчетного года» была завышен на 10 000 тыс. рублей.

Пояснительная записка, составленная Обществом, по нашему мнению, не соответствует:

- ▶ требованиям ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» в части раскрытия всех существенных положений учетной политики в отношении признания доходов и расходов, классификации активов и обязательств и отражения расчетов по налогу на прибыль и отложенным налогам;
- ▶ требованиям п. 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в части раскрытия информации о текущем налоге на прибыль, отложенных налоговых активах и их использовании по состоянию на 31 декабря 2007 г. и за год по указанную дату;
- ▶ требованиям ПБУ № 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» в части полноты раскрытия информации о связанных сторонах по состоянию на 31 декабря 2007 г. и за год по указанную дату.

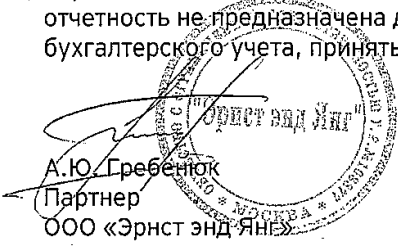
Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных части «Основания для выражения мнения с оговорками», бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «МегаФон Финанс» по состоянию на 31 декабря 2007 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2007 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит в отношении бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс» за 2006 год не проводился.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.


А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 октября 2010 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2007 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **ООО "МегаФон Финанс"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид деятельности предост. займов по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с
ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 191014, Санкт-Петербург, Некрасова ул., 48

КОДЫ		
0710001		
2007	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 066	755
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	9 000	10 000
Денежные средства	260	777	362
ИТОГО по разделу II	290	10 843	11 117
БАЛАНС	300	10 843	11 117

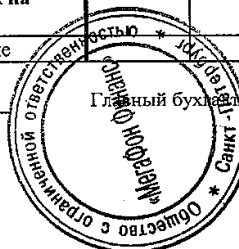
Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3 000	3 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	7 842	8 114
ИТОГО по разделу III	490	10 842	11 114
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность	620	1	3
в том числе:			
поставщики и подрядчики		1	3
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	1	3
БАЛАНС	700	10 843	11 117
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Обеспечения обязательств и платежей выданные		4 587 906	3 057 777

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

Главный бухгалтер Г.Я. Герасименко
(подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " Марта 2008 г.



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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 12 месяцев 200 7 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014 Санкт-Петербург, Некрасова, 48

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности предоставление займов

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2007	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
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	0	77346
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(303)	(75329)
Валовая прибыль	030	(303)	2017
Прибыль (убыток) от продаж	040	(303)	2017
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	050	846	326
Прочие расходы	060	(8)	(31)
Прибыль (убыток) до налогообложения	070	535	2312
Отложенные налоговые активы	080		280
Текущий налог на прибыль	090		(280)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	100	535	2032
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	110		4

Руководитель

(подпись)

А.А.Барунин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

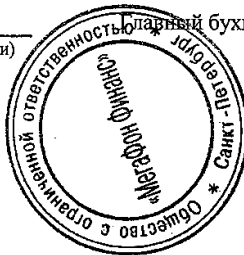
Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 12 "

Марта

200 8 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 7 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014, СПб, ул. Некрасова, 48 по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН

Вид деятельности Предост. займов промышленности по ОКВЭДОрганизационно-правовая форма/форма собственности Общество сограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2007	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
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	3 000	-	-	5 810	8 810
<u>200 6 г.</u> (предыдущий год)		X	X	X		
Остаток на 1 января предыдущего года	020	3000			5810	8810
Чистая прибыль	030	X	X	X	2032	2032
Остаток на 31 декабря предыдущего года	040	3000			7842	10842
<u>200 7 г.</u> (отчетный год)		X	X	X		
Остаток на 1 января отчетного года	050	3000			7579	10842
Чистая прибыль	060	X	X	X	535	2032
Остаток на 31 декабря отчетного года	070	3000			8114	11114

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	080	10842	11114

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

" 12 " марта 200 8 г.



Главный бухгалтер Т.Л. Герасименко
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение

к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 7 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014, СПб, ул. Некрасова, д.48

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Предост. займов промышленности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество сограниченной ответственностью/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2007	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65		16
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	9777	2922
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020		267690
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	030	(27)	(123)
на оплату труда	040	(193)	(186)
на выплату дивидендов, процентов	050	()	(86010)
на расчеты по налогам и сборам	060	(41)	(1324)
на расчеты по налогам и сборам	070	()	(80)
на прочие расходы	080	()	()
Чистые денежные средства от текущей деятельности	090	-261	179879
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	100	-	-
Полученные проценты	110	846	326
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	120	0	1326650
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	130	846	1326976
Движение денежных средств по финансовой деятельности	140	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	150		(1500000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	160		(1500000)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	170	585	6855
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	180	10362	9777

Руководитель

(подпись)

А.А.Барунин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

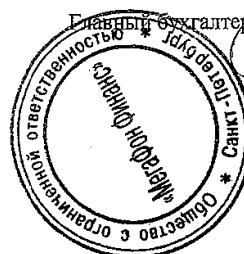
(подпись)

Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 12 "

марта

200 8 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 200 7 г.

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация ООО "МегаФон Финанс, 191014, СПб, Некрасова ул., 48" по ОКПО 13836119
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7825500977
Вид деятельности Предост. займов промышленности по ОКВЭД 65.22.2
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с
ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС 65 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

КОДЫ		
0710005		
2007	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
384		

Форма 0710005 с. 4.

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Предоставленные займы	010			-	-
Депозитные вклады	020			9 000	10 000
Итого	030			9 000	10 000

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	040	1 066	755
в том числе:			
- расчеты с покупателями и заказчиками	050		
авансы выданные	060	2	2
прочая	070	1 064	753
Итого	080	1 066	755
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	090	1	3
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	100	1	3
Итого	110	1	3

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	120	222	316
Отчисления на социальные нужды	130	58	79
Прочие затраты	140	23	74 934
Итого по элементам затрат	150	303	75 329

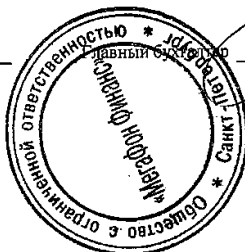
Форма 0710005 с. 6

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	170	-	-
Выданные - всего	180	4 587 906	3 057 777

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

" 12 " марта 200 8 г.



Т.Л. Герасименко
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО «МегаФон Финанс»
191014, Россия, Санкт-Петербург,
ул. Некрасова, д.48
тел 89219358017
ИНН /КПП 7825500977/784201001

12 Марта 2008г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс» за 2007 год

I. Общие сведения об ООО «МегаФон Финанс» (далее Общество)

- Общество учреждено Решением единственного участника ОАО «МегаФон» 03 марта 2003г.
- Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.
- Общество является 100%-ным дочерним предприятием ОАО «МегаФон», созданным для привлечения заемных средств и их последующего инвестирования в развитие ОАО «МегаФон» и/или его дочерних компаний.
- Общество зарегистрировано по адресу: 191014, Россия, Санкт-Петербург, ул Некрасова, д.48.
- Государственная регистрация Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 №004032812, основной государственный регистрационный номер 1037843070407, зарегистрирован Инспекцией Министерства по налогам и сборам по Центральному району Санкт-Петербурга.
- Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности: оказание всех видов консультационных услуг, связанных с коммерческой и валютно-финансовой деятельностью клиентов, в том числе представление их интересов как в российских, так и в иностранных органах и фирмах; оказание посреднических торговых, информационных и бытовых услуг; проведение работ в сфере маркетинга, рекламы, организации внешнеэкономической деятельности, экспортно-импортные операции; печатно-издательская деятельность, в том числе выпуск и реализация информационной, художественной, рекламно-коммерческой продукции; рекламная деятельность; проведение выставок, презентаций, ярмарок, аукционов; осуществление инвестиционной деятельности, в том числе путем размещения временно свободных денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые документы; другие виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.
- Лицензий и патентов в отчетном периоде Обществом получено не было.
- Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме (три миллиона рублей).
- Дочерних и зависимых обществ нет.
- Органами управления Общества являются Общее собрание участников, Генеральный директор и ревизор. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. На отчетную дату Генеральным директором Общества является Барунин Александр Анатольевич. Ревизор не избран.
- Численность работающих на отчетную дату – 2 человека.

12

II. Основная хозяйственная деятельность Общества.

Основной, имеющей приоритетное значение для Общества хозяйственной деятельностью является предоставление займов и финансовые вложения. Доля доходов Общества в 2007 году от основной деятельности составила 100%. Доля этих доходов в общих доходах за отчетный период 100%. Размер доходов от хозяйственной деятельности по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменился. Общество не производит продукцию, не выполняет работы и не осуществляет деятельность на рынках сбыта продукции, экспортно-импортных операций не осуществляет.

III. Учетная политика.

Изменений в учетную политику Общества в отчетный период внесено не было.

IV. Кредитная политика.

- Для обеспечения своей деятельности в 2007 году Общество не привлекало дополнительные заемные средства.

V. Комментарии к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Форма 1.

- Валюта баланса на 31.12.2007г. составляет 11 117 тыс.рублей.
- Нематериальных активов и основных средств за отчетный период не поступало.
- Дебиторская задолженность, отраженная по строке 240 в сумме 755 тыс.рублей, представляет сальдо расчетов с российскими поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетом и прочие.
- В разделе Капитал и резервы по строке 410 отражен Уставный капитал в сумме 3000 тыс.рублей. Уставный капитал разделен на одну долю по количеству его участников. С момента создания общества изменений в его Уставном капитале не было.
- Резервный фонд не сформирован и не используется.
- Балансовый прибыль отчетного периода составила 8114 тыс.рублей.

Форма 2.

- Выручка от реализации финансовых услуг составила 0 тыс. рублей.
- Проценты к получению по депозитным вкладам составили 846 тыс.рублей.
- Прибыль до налогообложения составила 535 тыс.рублей.

VI. Показатели финансово-хозяйственной деятельности .

Показатели финансово-хозяйственной деятельности приводятся за отчетный период.

- Прибыль составила 535 тыс.рублей.
- Коэффициент рентабельности собственного капитала (Чистая прибыль/Величина собственного капитала) составил 0,48.
- Коэффициент абсолютной ликвидности (Денежные средства/Краткосрочные пассивы) составил величину 120,6 и показывает, что 100% краткосрочных обязательств может быть погашено предприятием немедленно.

13

VII. Расходы по налогу на прибыль.

Общество определило в 2007 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб	Ставка налога на прибыль	Сумма, тыс.руб	Наименование показателя
1. Бухгалтерская прибыль за 2007 год	535	24%	128,4	Отложенный налоговый актив
2. Постоянные разницы налогооблагаемые	0	24%	0	Постоянное налоговое обязательство
3. Постоянные разницы вычитаемые	0	24%	0	Постоянный налоговый актив
4. Временные разницы налогооблагаемые	0	24%	0	Отложенное налоговое обязательство
5. Временные разницы вычитаемые	-535	24%	-128,4	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	0	24%	0	Текущий налог на прибыль

III. Аффилированные лица.

Аффилированными лицами Общества являются ОАО «МегаФон» и его дочерние компании.

IX. Дальнейшая деятельность.

- В дальнейшем планируется извлечение прибыли от финансовых операций, привлечение средств с рынка ценных бумаг и размещение их в финансовые активы.

X. События после отчетной даты.

- События после отчетной даты, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Общества и отчетность за 2007г. отсутствуют.

Генеральный директор
ОАО «МегаФон Финанс»

Главный бухгалтер



А.А.Барунин

Т.Л.Герасименко



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 14 листов

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«МегаФон Финанс»
за 2008 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕГАФОН ФИНАНС»**

ПРИКАЗ N 1
от «09» января 2008 года
г. Санкт-Петербург

Об учетной политике ООО «МегаФон Финанс» на 2008 год

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2008 г.
(Приложение N 1).

Генеральный директор

А.А.Барунин

ООО «МегаФон Финанс»

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, утверждаются приказом генерального директора Общества и применяются с 24 марта 2003 года.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой:

- руководство Общества;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники.

Учетная политика сформирована на 2008 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- смены учредителя;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики.

Изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Общества, утверждаются генеральным директором Общества.

1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета в Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям и учредителям Общества, а также другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

ООО «МегаФон Финанс»

Установить, что Главный бухгалтер Общества назначается и освобождается от должности Генеральным директором Общества.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Без подписи Главного бухгалтера, а также лиц, уполномоченных действовать по доверенности, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1.3. Форма бухгалтерского учета Общества

В Обществе применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием комплексного программного обеспечения «1С Бухгалтерия» и прочего прикладного программного обеспечения.

1.4. Порядок организации документооборота и технология обработки учетной документации

В Обществе применяются унифицированные формы учета первичной бухгалтерской документации, утвержденные Госкомстатом России.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

Регистры бухгалтерского учета, отражающие синтетический и аналитический учет отгрузки и оплаты оказанных услуг, выполненных работ и отгруженных товарно-материальных ценностей составляются с применением вычислительной техники и хранятся в электронном виде.

1.5. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество Общества и все виды обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки:

- основные средства, нематериальные активы, материалы, товары, доходы и расходы будущих периодов, денежных средств на счетах в учреждениях банков, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расчеты с персоналом, подотчетными лицами - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – не реже чем один раз в квартал.

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается генеральным директором.

1.6 Порядок составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

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

1.7 Рабочий план счетов Общества

При ведении бухгалтерского учета используется единый рабочий план счетов. В 2008 году рабочим планом счетов считать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Минфином РФ от 31.10.2000г. №94н в полном объеме. В процессе работы руководствоваться Инструкцией по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.

2. Положения, принимаемые для целей бухгалтерского учета Общества

2.1. Порядок учета нематериальных активов

К нематериальным активам относится группа активов Общества, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления).

Принимать к учету нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Производить амортизационные отчисления по нематериальным активам линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, утвержденного приказом Генерального директора с указанием принятого срока в акте ввода в эксплуатацию нематериальных активов.

2.2. Порядок учета основных средств

К основным средствам относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Считать единицей учета основных средств инвентарный объект.

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, а

ООО «МегаФон Финанс»

также затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

По всем объектам основных средств производить начисление амортизации линейным способом.

Применять коэффициент ускоренной амортизации в размере 2 в отношении персональных компьютеров.

2.3. Порядок учета материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам Общества относятся активы Общества, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд Общества.

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов на счетах 10 “Материалы” и 41 “Товары” осуществляется по учетным ценам.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи) производится по стоимости приобретения (покупная стоимость МПЗ, накладные и транспортные расходы).

Считать документом, подтверждающим производственную направленность и правомерность списания материалов общехозяйственного назначения на себестоимость услуг акт с указанием целевого использования материалов или раздаточные ведомости, или другие документы, подтверждающие правомерность списания МПЗ.

2.4. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлять в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и правилами ведения кассовых операций.

Порядок выдачи подотчетным лицам денежных авансов на хозяйственные расходы и на затраты по командировкам регламентируется приказами Генерального директора Общества.

Размеры командировочных и представительских расходов определяются приказами Генерального директора в рамках бюджета Общества.

Осуществлять выдачу наличных денежных средств под отчет на срок не более 30 дней при следующих условиях:

- ознакомления подотчетного лица с порядком выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления авансовых отчетов по использованию подотчетных сумм;
- полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Представительскими расходами, связанными с деятельностью организации считать расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества.

Осуществлять представительские расходы как в г. Санкт - Петербург, так и в других городах, где имеется обоснованная необходимость производственно- деловой активности по установлению и поддержанию взаимовыгодного сотрудничества.

Осуществлять представительские расходы в пределах утвержденной генеральным директором Сметы представительских расходов на конкретное мероприятие.

2.4. Порядок формирования доходов

Доходами организации признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала. Доходы признавать по методу начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы, в том числе операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- взносы в уставный капитал ;
- эмиссионный доход ;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- вклады в имущество Общества в соответствии со ст.27 ФЗ №14-ФЗ от 08.02.1998г.

Доходами от обычных видов деятельности считать доходы от основных видов деятельности в соответствии с Уставом Общества. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации считать доходами от основной деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности учитывать на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

В составе операционных доходов учитывать:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если такие операции не являются основным видом деятельности согласно Устава;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- прибыль, полученную организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

ООО «МегаФон Финанс»

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке, проценты по депозитным вкладам;
- прочие операционные доходы.

В составе внереализационных доходов учитывать:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммовые разницы;
- сумму дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

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

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Операционные и внереализационные доходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

2.5. Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности считать расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности в соответствии с Уставом Общества.

Расходами по обычным видам деятельности считать также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

ООО «МегаФон Финанс»

Расходы по обычным видам деятельности принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величину оплаты определять (уменьшать или увеличивать) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Расходы на производство продукции (работ, услуг) включать в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, не зависимо от времени их оплаты - предварительной или последующей.

Расходы по обычным видам деятельности в зависимости от способа их включения в себестоимость продукции (работ, услуг) подразделять на прямые, связанные с производством, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим объектам учета, косвенные (накладные), связанные с организацией и управлением, относящиеся к деятельности организации в целом.

Прямые расходы учитывать на счете 20 «Основное производство», предназначенном для обеспечения информации о затратах основного производства. Вести аналитический учет затрат на производство по статьям затрат. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) считать прямыми расходами организации.

Косвенные расходы учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенном для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет по счету 26 вести по статьям общехозяйственных расходов. Косвенные расходы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с закрытием на счет 90 «Продажи» с распределением между видами деятельности, в разрезе которых ведется аналитический учет, пропорционально обороту по реализации продукции (товаров, работ, услуг) по соответствующим видам и направлениям деятельности. Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов организации считать квартал.

Операционными расходами считать:

- 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;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

ООО «МегаФон Финанс»

- расходы, связанные с предоставлением и получением заемных денежных средств;
- прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами считать:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные расходы.

Величина внереализационных расходов определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
- суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов) определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов;
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Организовать отдельный учет внереализационных расходов по статьям расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

В составе чрезвычайных расходов отражать расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Расходы предприятия по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции.

Себестоимость услуг (работ, продукции, товаров) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на их производство и реализацию.

Включать в себестоимость услуг (работ, продукции, товаров) все затраты, связанные с производством и реализацией услуг (работ, продукции, товаров), предусмотренные действующим законодательством.

Для целей налогообложения при формировании себестоимости руководствоваться Учетной политикой в целях налогообложения.

Калькулирование себестоимости услуг (работ, продукции, товаров) осуществлять в соответствии с простым методом.

Все производственные затраты подразделять на прямые и косвенные.

Прямые расходы - затраты, непосредственно связанные с производством продукции, работ, оказанием услуг, учитывать на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы - расходы на управление, хозяйственное обслуживание и сбыт продукции, учитывать на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

Распределять прямые и косвенные расходы (счета 20,26) по окончании отчетного периода между объектами калькулирования (осуществление основных видов деятельности в соответствии с

ООО «МегаФон Финанс»

Уставом, прочие) пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода.

2.7. Порядок учета кредитов и займов полученных

Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включать дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Отражать в бухгалтерском учете Общества кредитные обязательства с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, на следующих счетах:

- Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Отражать в бухгалтерском учете операции, связанные с уступкой права требования, руководствуясь Главой 24 частью 1 ГК РФ.

2.8. Порядок учета финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений выбирается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость может изменяться в случаях, предусмотренных законодательством.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи и проч. При выбытии финансовых вложений стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения учитываются на счете 58.

2.9. Порядок создания фондов специального назначения, отражение прибыли

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества (резервный фонд). В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения учредителя.

Отражать нераспределенную прибыль, по итогам отчетного года, остающуюся в распоряжении Общества после уплаты налоговых и неналоговых платежей (пени, штрафные санкции по

ООО «МегаФон Финанс»

расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами) на субсчете счета 99 «Прибыли и убытки» и использовать в соответствии с направлениями.

Сумму нераспределенной прибыли отчетного года списывать заключительными оборотами декабря в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Сумму убытка отчетного года списывать заключительными оборотами декабря в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Положения, принимаемые для целей налогового учета Общества

3.1. Цели и задачи Положения.

Настоящее Положение об учетной политике для целей налогообложения Общества разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, с учетом отдельных требований бухгалтерского и гражданского законодательства Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Принятая Обществом Учетная политика в целях налогообложения как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения налогового учета разработана в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Основными задачами налогового учета Общества является отражение:

- величины доходов и расходов;
- величины расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- величины создаваемых резервов;
- суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Помимо этого, основными задачами налогового учета Общества являются также:

- предоставление информации для целей бухгалтерской, оперативной финансовой и управленческой отчетности о налоговых платежах;
- обеспечение возможности планирования налоговых платежей.

Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

ООО «МегаФон Финанс»

Способы ведения налогового учета, избранные Обществом при формировании настоящей Учетной политики для целей налогообложения последовательно применяются с 10 января 2006 года.

К способам ведения налогового учета относятся:

- методы группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения;
- способы обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, методика расчета налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде и суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом;
- порядок применения системы аналитических регистров налогового учета;
- порядок начисления и уплаты налогов Обществом;
- иные соответствующие способы, методы и приемы.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой для целей налогообложения. Положение об учетной политике в целях налогообложения сформировано на 2008 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования налогового учета Российской Федерации;
- изменений порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета;
- осуществление Обществом новых видов деятельности;
- разработки новых способов ведения налогового учета.

Все изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Общества в целях налогообложения утверждаются распорядительным документом, подписанным генеральным директором Общества.

Изменение налоговой учетной политики вводится с начала нового налогового периода.

3.2. Система нормативного регулирования налогового учета Общества

При ведении налогового учета руководствоваться двухуровневой системой нормативного регулирования:

1 уровень

- Налоговый Кодекс РФ;
- Законы РФ по налогам и сборам, действующим в РФ.

2 уровень

Методические указания по применению глав НК РФ и инструкции Министерства по налогам и сборам, разъяснения Министерства финансов РФ и налоговых служб.

ООО «МегаФон Финанс»

Установить, что в случае противоречия между отдельными положениями законодательных актов и нормативных документов различных уровней следует придерживаться положений, закрепленных в нормативном документе вышестоящего уровня.

3.2. Порядок организации учетной политики Общества в целях налогообложения

Возложить ответственность за организацию налогового учета в целом по Обществу, соблюдение законодательства при исчислении и уплате налогов и сборов на Генерального директора Общества.

Осуществлять налоговый учет силами бухгалтерии Общества.

Установить, что Главный бухгалтер Общества:

- несет ответственность за формирование налоговой учетной политики, ведение налогового учета полностью, достоверность и своевременность предоставления налоговых деклараций и другой информации, связанной с исчислением и уплатой налогов и сборов.
- обеспечивает соответствие налогового учета системе нормативного регулирования налогового учета РФ.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению налогового учета и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Установить следующий порядок ведения регистров налогового учета Обществом:

- регистры налогового учета ведутся в бухгалтерии Общества;
- регистры налогового учета применяются в объеме и содержании, необходимом обществу;
- регистры налогового учета разработаны с учетом максимального приближения к требованиям по заполнению налоговой декларации;
- первичные учетные документы составляются вручную или с использованием компьютерной техники;
- регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде при помощи электронных таблиц с использованием бухгалтерского программного обеспечения;
- регистры налогового учета хранятся по месту их составления.
- все внесенные исправления в регистры налогового учета должны быть обоснованы и заверены подписью лица, внесшего исправление. Обязательным является также указание даты внесенного исправления;
- содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ;
- право подписи первичных учетных документов, а также регистров налогового учета утверждается распорядительным документом Общества.

В соответствии со статьей 19 Налогового Кодекса РФ Общество является плательщиком налогов и сборов. Общество исчисляет налоговые и другие обязательные платежи, поступающие в федеральный бюджет, а также распределяемые в бюджеты разных уровней. Определяет, какая часть налоговых платежей, распределяемых по бюджетам разных уровней, подлежит уплате в каждый бюджет.

3.3. Налог на имущество предприятий

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по соответствующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год.

3.4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации,
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.,
- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме.

4.2. Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.3. Установить, что входящий НДС на оказанные работы, услуги по предоставлению, обслуживанию и получению займов в денежной форме относится к прямым расходам организации и к вычету не предъявляется.

4.4. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) :

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации
- 2) Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах :
 - Генеральный директор,
 - главный бухгалтер.

3.5. Налог на прибыль организаций

5.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. Признание внереализационных доходов и расходов осуществлять в соответствии со ст.250 и 265 НК РФ.

5.2. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

5.3. Утвердить формы регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указанные в Приложении N 1 к настоящему Положению.

Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета.

5.4. Установить, что перечисленные в Приложении N 2 к настоящему Положению документы бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

5.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде).

Раздельный учет доходов и расходов

5.6. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

1. Предоставление и получение займов и иных финансовых услуг;
2. Прочие доходы и расходы;

3. операции с ценными бумагами (отдельно: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг),

5.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности:

- имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50% состоит из вкладов нашего предприятия,

5.8. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

5.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально по принципу - равномерного распределения.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

5.10. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции (работ услуг), согласно штатного расписания,
- суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
- расходы на обслуживание облигационных займов,
- расходы на услуги почты,
- расходы на аренду помещения.

Прочие расходы относить к косвенным.

5.11. Установить, что справка-расчет подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам является обязательным регистром налогового учета.

ООО «МегаФон Финанс»

5.12. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по фактической цене прихода.

5.13. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

5.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

5.15. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

5.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

5.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества, считается внереализационными доходами и расходами.

Учет для целей налогообложения убытков

5.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

5.19. Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

5.20. Утвердить форму аналитического регистра-расчета сумм переносимых на будущее убытков финансово-хозяйственной деятельности организации согласно Приложению N 3 к настоящему Положению.

Расчеты с бюджетом

5.21. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном в следующем пункте настоящего приказа.

5.22. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются 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.

ООО «МегаФон Финанс»

Главный бухгалтер

Т.Л.Герасименко

ООО «МегаФон Финанс»

Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за 2008 г.

Октябрь 2010 г.

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

Аудиторское заключение – ООО «МегаФон Финанс»

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская отчетность ООО «МегаФон Финанс» за период с 1 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г. включительно:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	11
Приложение к бухгалтерскому балансу	12
Пояснительная записка	13



Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/russia

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «МегаФон Финанс»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «МегаФон Финанс»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице - серия 78 №005711606 от 27 февраля 2007 г.

Местонахождение: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 48.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс» (далее по тексту «Общество»), которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2008 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «МегаФон Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговорками.

Основания для выражения мнения с оговорками

В 2007-2008 гг. Общество не признало по строке «Отложенные налоговые активы» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отложенные налоговые активы в общей сумме 899 тыс. рублей, относящиеся к убыткам прошлых лет, которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В результате показатели строки 145 «Отложенные налоговые активы» Формы № 1

«Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. и строки 141 «Отложенные налоговые активы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 и 2007 гг. были занижены на 899 тыс. рублей.

Также в 2008 г. Общество не рассчитало и не отразило в бухгалтерском учете текущую часть погашения отложенного налогового актива, указанного в параграфе выше. По расчетам Аудиторской Фирмы сумма погашения налогового актива составила 216 тыс. рублей.

Таким образом, вследствие вышеуказанных обстоятельств, по состоянию на 31 декабря 2008 года показатели строки 145 «Отложенные налоговые активы» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и строки 141 «Отложенные налоговые активы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 год были занижены на 683 тыс. рублей.

Общество отразило начисление налога на прибыль, относящегося к прошлым годам, как изменение баланса нераспределенной прибыли на 1 января 2007 г. по строкам 010 «Остаток на 31 декабря года, предшествующего отчетному», 020 «Остаток на 1 января года, предыдущего года» Формы №3 «Отчет об изменениях капитала», что, по нашему мнению, не соответствует п. 80 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, согласно которому прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года. В результате показатель строки 099 «Прочие начисления по налогу на прибыль» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год был занижен на 262 тыс. рублей, а в Форме №3 «Отчет об изменениях капитала» показатели строк 010 «Остаток на 31 декабря года, предшествующего отчетному» и 020 «Остаток на 1 января года предыдущего года» были занижены на 262 тыс. рублей, а показатель строки 030 «Чистая прибыль» Формы №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2007 г. был завышен на вышеуказанную сумму.

В 2007-2008 гг. Общество отразило доходы от основной деятельности, в сумме 846 тыс. рублей и 592 тыс. рублей соответственно по строке 060 «Проценты к получению» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», что, по нашему мнению, не соответствует требованию п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации». В результате в Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 и 2007 гг. показатели строки 060 «Проценты к получению» были завышены, а показатели строки 010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» были занижены на 592 тыс. рублей и 846 тыс. рублей, соответственно.

В 2007-2008 гг. Общество отразило управленческие расходы, в сумме 303 тыс. рублей и 343 тыс. руб. соответственно по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», что, по нашему мнению, не соответствует требованию п.21 ПБУ 10/99 «Расходы организации». В результате в Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 и 2007 гг. показатели строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» были завышены, а показатели строки 040 «Управленческие расходы» были занижены на 343 тыс. рублей и 303 тыс. рублей, соответственно.

В 2008 г. Общество не отразило по строке 220 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» влияние изменения курса иностранной валюты на остаток денежных средств в сумме 244 тыс. рублей, что по нашему мнению не соответствует требованию п. 16 Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»

организаций», согласно которому по данной строке раскрываются данные о величине влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю в течение отчетного года на баланс денежных средств. В результате в Форме №4 «Отчет о движении денежных средств» показатель строки 220 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» был занижен на 244 тыс. рублей.

Пояснительная записка, составленная Обществом, по нашему мнению, не соответствует:

- ▶ требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в части раскрытия всех существенных положений учетной политики в отношении признания доходов и расходов, классификации активов и обязательств и отражения расчетов по налогу на прибыль и отложенным налогам;
- ▶ требованиям п. 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в части раскрытия информации о текущем налоге на прибыль, отложенных налоговых активах их использовании на 31 декабря 2007 и 2008 гг., и за отчетные периоды по указанные даты;
- ▶ требованиям ПБУ № 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в части полноты раскрытия информации о связанных сторонах по состоянию на 31 декабря 2007 и 2008 гг., и за отчетные периоды по указанные даты.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части «Основания для выражения мнения с оговорками», бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «МегаФон Финанс» по состоянию на 31 декабря 2008 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2008 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.


А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 октября 2010 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 200 8 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **ООО "МегаФон Финанс"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид деятельности **предост. займов** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью/частная** по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) **Россия, 191014, Санкт-Петербург, Некрасова ул., 48**

КОДЫ		
0710001		
2008	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65		16
384		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	755	754
в том числе покупатели и заказчики		-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	10 000	-
Денежные средства	260	362	10 659
ИТОГО по разделу II	290	11 117	11 413
БАЛАНС	300	11 117	11 413

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3 000	3 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	8 114	8 411
ИТОГО по разделу III	490	11 114	11 411
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты		-	
Кредиторская задолженность	620	3	2
в том числе:			
поставщики и подрядчики		3	2
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	3	2
БАЛАНС	700	11 117	11 413
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Обеспечения обязательств и платежей полученные		-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные		3 057 777	-

Руководитель

(подпись)

А.А.Баруни

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Г.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 27 " Марта 200 9 г.



Приложение

к Приказу Минфина РФ

от 22.07.2003 № 67н

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

за 12 месяцев 200 8 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности предоставление займов

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

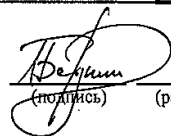
КОДЫ		
0710002		
2008	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
384		

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	0	0
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(343)	(303)
Валовая прибыль	030	(343)	(303)
Прибыль (убыток) от продаж	040	(343)	(303)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	592	846
Прочие доходы	090	245	
Прочие расходы	100	(197)	(8)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	297	535
Отложенные налоговые активы	141		
Текущий налог на прибыль	150		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	297	535

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	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	245	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-
	270				

Руководитель



А.А.Барунин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 27 "

марта

200 9 г.



Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 8 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014, СПб, ул. Некрасова, 48

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Предост. займов промышленности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество сограниченной ответственностью/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2008	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
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	3 000	-	-	7 579	10 579
<u>200 7 г.</u> (предыдущий год)		X	X	X		
Остаток на 1 января предыдущего года	020	3000			7 579	10 579
Чистая прибыль	030	X	X	X	535	535
Остаток на 31 декабря предыдущего года	040	3000			8 114	11 114
<u>200 8 г.</u> (отчетный год)		X	X	X		
Остаток на 1 января отчетного года	050	3000			8 114	11 114
Чистая прибыль	060	X	X	X	297	297
Остаток на 31 декабря отчетного года	070	3000			8 411	11 411

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	080	11 114	11 411

Руководитель

А.А. Барунин

(расшифровка подписи)

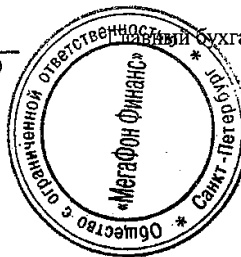
Главный бухгалтер

Т.Л. Герасименко

(расшифровка подписи)

" 27 "

марта

200 9 г.

Приложение

к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 8 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014, СПб, ул. Некрасова, д.48

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Предост. займов промышленности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с

по ОКОПФ/ОКФС

ограниченной ответственностью/частная

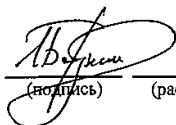
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710004		
2008	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	362	777
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020		
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	030	(62)	(27)
на оплату труда	040	(202)	(193)
на выплату дивидендов, процентов	050	()	()
на расчеты по налогам и сборам	060	(95)	(41)
на прочие расходы	070	(180)	()
Чистые денежные средства от текущей деятельности	080	(539)	(261)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	090	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	100	-	-
Полученные проценты	110	592	846
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	120	20500	9000
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	130	(10500)	(10000)
Займы, предоставленные другим организациям	140	(-)	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	150	10592	(154)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг	160	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	170		()
Погашение обязательств по финансовой аренде	180		(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	190		()
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	200	10053	(415)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	210	10659	362
Величина влияния изменений курса иностранной валюты, по отношению к рублю	220		

Руководитель



А.А. Барунин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Т.Л. Герасименко

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 200 9 г.

за 200 8 г.

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИИИ

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2008	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65		16
384		

Форма 0710005 с. 4

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Депозитные вклады	530			10 000	-
Итого	540			10 000	-

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	600	755	754
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601		
авансы выданные	602		
прочая	603	755	754
Итого	610	755	754
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	620	3	2
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	621	3	2
Итого	690	3	2

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	232	222
Отчисления на социальные нужды	730	63	58
Прочие затраты	750	48	23
Итого по элементам затрат	760	343	303

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Выданные - всего	820	3 057 777	-

_____ А.
(подпись) (расшифровка)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

mapra

200 9 г.



ООО «МегаФон Финанс»
191014, Россия, Санкт-Петербург,
ул. Некрасова, д.48
тел 89219358017
ИНН /КПП 7825500977/784201001

27 Марта 2009г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс» за 2008 год

I. Общие сведения об ООО «МегаФон Финанс» (далее Общество)

- Общество учреждено Решением единственного участника ОАО «МегаФон» 03 марта 2003г.
- Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.
- Общество является 100%-ным дочерним предприятием ОАО «МегаФон», созданным для привлечения заемных средств и их последующего инвестирования в развитие ОАО «МегаФон» и/или его дочерних компаний.
- Общество зарегистрировано по адресу: 191014, Россия, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.48.
- Государственная регистрация Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 №004032812, основной государственный регистрационный номер 1037843070407, зарегистрирован Инспекцией Министерства по налогам и сборам по Центральному району Санкт-Петербурга.
- Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности: оказание всех видов консультационных услуг, связанных с коммерческой и валютно-финансовой деятельностью клиентов, в том числе представление их интересов как в российских, так и в иностранных органах и фирмах; оказание посреднических торговых, информационных и бытовых услуг; проведение работ в сфере маркетинга, рекламы, организации внешнеэкономической деятельности, экспортно-импортные операции; печатно-издательская деятельность, в том числе выпуск и реализация информационной, художественной, рекламно-коммерческой продукции; рекламная деятельность; проведение выставок, презентаций, ярмарок, аукционов; осуществление инвестиционной деятельности, в том числе путем размещения временно свободных денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые документы; другие виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.
- Лицензий и патентов в отчетном периоде Обществом получено не было.
- Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме (три миллиона рублей).
- Дочерних и зависимых обществ нет.
- Органами управления Общества являются. Общее собрание участников, Генеральный директор и ревизор. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. На отчетную дату Генеральным директором Общества является Барунин Александр Анатольевич. Ревизор не избран.
- Численность работающих на отчетную дату – 2 человека.

II. Основная хозяйственная деятельность Общества.

Основной, имеющей приоритетное значение для Общества хозяйственной деятельностью является предоставление займов и финансовые вложения. Доля доходов Общества от такой основной хозяйственной деятельности 100%. Доля этих доходов в общих доходах за отчетный период 100%. Размер доходов от основной хозяйственной деятельности по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменился. Общество не производит продукцию, не выполняет работы и не осуществляет деятельность на рынках сбыта продукции, экспортно-импортных операций не осуществляет.

III. Учетная политика.

Изменений в учетную политику Общества в отчетный период внесено не было.

IV. Кредитная политика.

- Для обеспечения своей деятельности в 2008 году Общество не привлекало дополнительные заемные средства.

V. Комментарии к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Форма 1.

- Валюта баланса на 31.12.2008г. составляет 11 413 тыс.рублей.
- Нематериальных активов и основных средств за отчетный период не поступало.
- Дебиторская задолженность, отраженная по строке 240 в сумме 754 тыс.рублей, представляет сальдо расчетов с российскими поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетом и прочие.
- В разделе Капитал и резервы по строке 410 отражен Уставный капитал в сумме 3000 тыс.рублей. Уставный капитал разделен на одну долю по количеству его участников. С момента создания общества изменений в его Уставном капитале не было.
- Резервный фонд не сформирован и не используется.
- Балансовый прибыль отчетного периода составила 8 411 тыс.рублей.

Форма 2.

- Выручка от реализации финансовых услуг составила 0 тыс. рублей.
- Проценты к получению по депозитным вкладам составили 592 тыс.рублей.
- Прибыль до налогообложения составила 297 тыс.рублей.

VI. Показатели финансово-хозяйственной деятельности .

Показатели финансово-хозяйственной деятельности приводятся за отчетный период.

- Прибыль составила 297 тыс.рублей.
- Коэффициент рентабельности собственного капитала (Чистая прибыль/Величина собственного капитала) составил 0,03.
- Коэффициент абсолютной ликвидности (Денежные средства/Краткосрочные пассивы) составил величину 5329.5 и показывает, что 100% краткосрочных обязательств может быть погашено предприятием немедленно.

VII. Расходы по налогу на прибыль.

Общество определило в 2008 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб	Ставка налога на прибыль	Сумма, тыс.руб	Наименование показателя
1. Бухгалтерская прибыль за 2008год	297	24%	71,28	Отложенный налоговый актив
2. Постоянные разницы налогооблагаемые	0	24%	0	Постоянное налоговое обязательство
3. Постоянные разницы вычитаемые	0	24%	0	Постоянный налоговый актив
4. Временные разницы налогооблагаемые	0	24%	0	Отложенное налоговое обязательство
5. Временные разницы вычитаемые	-297	24%	-71,28	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	0	24%	0	Текущий налог на прибыль

III. Аффилированные лица.

Аффилированными лицами Общества являются ОАО «МегаФон» и его дочерние компании.

IX. Дальнейшая деятельность.

- В дальнейшем планируется извлечение прибыли от финансовых операций, привлечение средств с рынка ценных бумаг и размещение их в финансовые активы.

X. События после отчетной даты.

- События после отчетной даты, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Общества и отчетность за 2008г. отсутствуют.

Генеральный директор
ОАО «МегаФон Финансы»

Главный бухгалтер



А.А. Барунин

А.А.Барунин

Т.Л. Герасименко

Т.Л.Герасименко



Всего прочито, пронумеровано
и скреплено печатью 15 листов

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«МегаФон Финанс»
за 2009 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕГАФОН ФИНАНС»**

ПРИКАЗ N 1
от «09» января 2009 года
г. Санкт-Петербург

Об учетной политике ООО «МегаФон Финанс» на 2009 год

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2009 г. (Приложение N 1).

Генеральный директор

А.А.Барунин

ПОЛОЖЕНИЕ об УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «МегаФон Финанс» на 2009г.

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи Положения.

Настоящее Положение об учетной политике Общества разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.

Для целей настоящего Положения, под учетной политикой Общества понимается выбранная ею обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

В случаях когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации не был установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа учета исходя из действующего законодательства.

Учетная политика Общества, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета, таких как полнота, своевременность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой в Обществе - бухгалтерской, налоговой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изменения законодательных и нормативных актов.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, признания доходов и расходов;
- приемы организации документооборота;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества;
- система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля;
- способы применения счетов бухгалтерского учета и системы учетных регистров;
- иные соответствующие способы, методы и приемы.

ООО «МегаФон Финанс»

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, утверждаются приказом генерального директора Общества и применяются с 24 марта 2003 года.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой:

- руководство Общества;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники.

Учетная политика сформирована на 2009 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- смены учредителя;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики.

Изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Общества, утверждаются генеральным директором Общества.

1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета в Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям и учредителям Общества, а также другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

ООО «МегаФон Финанс»

Установить, что Главный бухгалтер Общества назначается и освобождается от должности Генеральным директором Общества.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Без подписи Главного бухгалтера, а также лиц, уполномоченных действовать по доверенности, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1.3. Форма бухгалтерского учета Общества

В Обществе применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием комплексного программного обеспечения «1С Бухгалтерия» и прочего прикладного программного обеспечения.

1.4. Порядок организации документооборота и технология обработки учетной документации

В Обществе применяются унифицированные формы учета первичной бухгалтерской документации, утвержденные Госкомстатом России.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

Регистры бухгалтерского учета, отражающие синтетический и аналитический учет отгрузки и оплаты оказанных услуг, выполненных работ и отгруженных товарно-материальных ценностей составляются с применением вычислительной техники и хранятся в электронном виде.

1.5. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество Общества и все виды обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки:

- основные средства, нематериальные активы, материалы, товары, доходы и расходы будущих периодов, денежных средств на счетах в учреждениях банков, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расчеты с персоналом, подотчетными лицами - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – не реже чем один раз в квартал.

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается генеральным директором.

ООО «МегаФон Финанс»

1.6 Порядок составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

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

1.7 Рабочий план счетов Общества

При ведении бухгалтерского учета используется единый рабочий план счетов. В 2009 году рабочим планом счетов считать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Минфином РФ от 31.10.2000г. №94н в полном объеме. В процессе работы руководствоваться Инструкцией по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.

2. Положения, принимаемые для целей бухгалтерского учета Общества

2.1. Порядок учета нематериальных активов

К нематериальным активам относится группа активов Общества, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления).

Принимать к учету нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Производить амортизационные отчисления по нематериальным активам линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, утвержденного приказом Генерального директора с указанием принятого срока в акте ввода в эксплуатацию нематериальных активов.

2.2. Порядок учета основных средств

К основным средствам относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Считать единицей учета основных средств инвентарный объект.

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, а

ООО «МегаФон Финанс»

также затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

По всем объектам основных средств производить начисление амортизации линейным способом.

Применять коэффициент ускоренной амортизации в размере 2 в отношении персональных компьютеров.

2.3. Порядок учета материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам Общества относятся активы Общества, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд Общества.

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов на счетах 10 “Материалы” и 41 “Товары” осуществляется по учетным ценам.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи) производится по стоимости приобретения (покупная стоимость МПЗ, накладные и транспортные расходы).

Считать документом, подтверждающим производственную направленность и правомерность списания материалов общехозяйственного назначения на себестоимость услуг акт с указанием целевого использования материалов или раздаточные ведомости, или другие документы, подтверждающие правомерность списания МПЗ.

2.4. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлять в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и правилами ведения кассовых операций.

Порядок выдачи подотчетным лицам денежных авансов на хозяйственные расходы и на затраты по командировкам регламентируется приказами Генерального директора Общества.

Размеры командировочных и представительских расходов определяются приказами Генерального директора в рамках бюджета Общества.

Осуществлять выдачу наличных денежных средств под отчет на срок не более 30 дней при следующих условиях:

- ознакомления подотчетного лица с порядком выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления авансовых отчетов по использованию подотчетных сумм;
- полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Представительскими расходами, связанными с деятельностью организации считать расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества.

Осуществлять представительские расходы как в г. Санкт - Петербург, так и в других городах, где имеется обоснованная необходимость производственно- деловой активности по установлению и поддержанию взаимовыгодного сотрудничества.

Осуществлять представительские расходы в пределах утвержденной генеральным директором Сметы представительских расходов на конкретное мероприятие.

2.4. Порядок формирования доходов

Доходами организации признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала. Доходы признавать по методу начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы, в том числе операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- взносы в уставный капитал ;
- эмиссионный доход ;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- вклады в имущество Общества в соответствии со ст.27 ФЗ №14-ФЗ от 08.02.1998г.

Доходами от обычных видов деятельности считать доходы от основных видов деятельности в соответствии с Уставом Общества. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации считать доходами от основной деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности учитывать на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

В составе операционных доходов учитывать:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если такие операции не являются основным видом деятельности согласно Устава;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- прибыль, полученную организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

ООО «МегаФон Финанс»

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке, проценты по депозитным вкладам;
- прочие операционные доходы.

В составе внереализационных доходов учитывать:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммовые разницы;
- сумму дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

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

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Операционные и внереализационные доходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

2.5. Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности считать расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности в соответствии с Уставом Общества.

Расходами по обычным видам деятельности считать также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

ООО «МегаФон Финанс»

Расходы по обычным видам деятельности принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величину оплаты определять (уменьшать или увеличивать) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Расходы на производство продукции (работ, услуг) включать в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, не зависимо от времени их оплаты - предварительной или последующей.

Расходы по обычным видам деятельности в зависимости от способа их включения в себестоимость продукции (работ, услуг) подразделять на прямые, связанные с производством, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим объектам учета, косвенные (накладные), связанные с организацией и управлением, относящиеся к деятельности организации в целом.

Прямые расходы учитывать на счете 20 «Основное производство», предназначенном для обеспечения информации о затратах основного производства. Вести аналитический учет затрат на производство по статьям затрат. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) считать прямыми расходами организации.

Косвенные расходы учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенном для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет по счету 26 вести по статьям общехозяйственных расходов. Косвенные расходы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с закрытием на счет 90 «Продажи» с распределением между видами деятельности, в разрезе которых ведется аналитический учет, пропорционально обороту по реализации продукции (товаров, работ, услуг) по соответствующим видам и направлениям деятельности. Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов организации считать квартал.

Операционными расходами считать:

- 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;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

ООО «МегаФон Финанс»

- расходы, связанные с предоставлением и получением заемных денежных средств;
- прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами считать:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные расходы.

Величина внереализационных расходов определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
- суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов) определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов;
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Организовать отдельный учет внереализационных расходов по статьям расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

В составе чрезвычайных расходов отражать расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Расходы предприятия по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции.

Себестоимость услуг (работ, продукции, товаров) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на их производство и реализацию.

Включать в себестоимость услуг (работ, продукции, товаров) все затраты, связанные с производством и реализацией услуг (работ, продукции, товаров), предусмотренные действующим законодательством.

Для целей налогообложения при формировании себестоимости руководствоваться Учетной политикой в целях налогообложения.

Калькулирование себестоимости услуг (работ, продукции, товаров) осуществлять в соответствии с простым методом.

Все производственные затраты подразделять на прямые и косвенные.

Прямые расходы - затраты, непосредственно связанные с производством продукции, работ, оказанием услуг, учитывать на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы - расходы на управление, хозяйственное обслуживание и сбыт продукции, учитывать на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

Распределять прямые и косвенные расходы (счета 20,26) по окончании отчетного периода между объектами калькулирования (осуществление основных видов деятельности в соответствии с

ООО «МегаФон Финанс»

Уставом, прочие) пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода.

2.7. Порядок учета кредитов и займов полученных

Общество не переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную.

Включать дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Отражать в бухгалтерском учете Общества кредитные обязательства с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, на следующих счетах:

- Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Отражать в бухгалтерском учете операции, связанные с уступкой права требования, руководствуясь Главой 24 частью 1 ГК РФ.

2.8. Порядок учета финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений выбирается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость может изменяться в случаях, предусмотренных законодательством.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи и проч. При выбытии финансовых вложений стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения учитываются на счете 58.

2.9. Порядок создания фондов специального назначения, отражение прибыли

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества (резервный фонд). В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения учредителя.

Отражать нераспределенную прибыль, по итогам отчетного года, остающуюся в распоряжении Общества после уплаты налоговых и неналоговых платежей (пени, штрафные санкции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами) на субсчете счета 99 «Прибыли и убытки» и использовать в соответствии с направлениями.

ООО «МегаФон Финанс»

Сумму нераспределенной прибыли отчетного года списывать заключительными оборотами декабря в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Сумму убытка отчетного года списывать заключительными оборотами декабря в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Положения, принимаемые для целей налогового учета Общества

3.1. Цели и задачи Положения.

Настоящее Положение об учетной политике для целей налогообложения Общества разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, с учетом отдельных требований бухгалтерского и гражданского законодательства Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Принятая Обществом Учетная политика в целях налогообложения как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения налогового учета разработана в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Основными задачами налогового учета Общества является отражение:

- величины доходов и расходов;
- величины расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- величины создаваемых резервов;
- суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Помимо этого, основными задачами налогового учета Общества являются также:

- предоставление информации для целей бухгалтерской, оперативной финансовой и управленческой отчетности о налоговых платежах;
- обеспечение возможности планирования налоговых платежей.

Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

ООО «МегаФон Финанс»

Способы ведения налогового учета, избранные Обществом при формировании настоящей Учетной политики для целей налогообложения последовательно применяются с 10 января 2006 года.

К способам ведения налогового учета относятся:

- методы группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения;
- способы обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, методика расчета налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде и суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом;
- порядок применения системы аналитических регистров налогового учета;
- порядок начисления и уплаты налогов Обществом;
- иные соответствующие способы, методы и приемы.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой для целей налогообложения. Положение об учетной политике в целях налогообложения сформировано на 2009 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования налогового учета Российской Федерации;
- изменений порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета;
- осуществление Обществом новых видов деятельности;
- разработки новых способов ведения налогового учета.

Все изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Общества в целях налогообложения утверждаются распорядительным документом, подписанным генеральным директором Общества.

Изменение налоговой учетной политики вводится с начала нового налогового периода.

3.2. Система нормативного регулирования налогового учета Общества

При ведении налогового учета руководствоваться двухуровневой системой нормативного регулирования:

1 уровень

- Налоговый Кодекс РФ;
- Законы РФ по налогам и сборам, действующим в РФ.

2 уровень

Методические указания по применению глав НК РФ и инструкции Министерства по налогам и сборам, разъяснения Министерства финансов РФ и налоговых служб.

Установить, что в случае противоречия между отдельными положениями законодательных актов и нормативных документов различных уровней следует придерживаться положений, закрепленных в нормативном документе вышестоящего уровня.

3.2. Порядок организации учетной политики Общества в целях налогообложения

Возложить ответственность за организацию налогового учета в целом по Обществу, соблюдение законодательства при исчислении и уплате налогов и сборов на Генерального директора Общества.

Осуществлять налоговый учет силами бухгалтерии Общества.

Установить, что Главный бухгалтер Общества:

- несет ответственность за формирование налоговой учетной политики, ведение налогового учета полностью, достоверность и своевременность предоставления налоговых деклараций и другой информации, связанной с исчислением и уплатой налогов и сборов.
- обеспечивает соответствие налогового учета системе нормативного регулирования налогового учета РФ.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению налогового учета и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Установить следующий порядок ведения регистров налогового учета Обществом:

- регистры налогового учета ведутся в бухгалтерии Общества;
- регистры налогового учета применяются в объеме и содержании, необходимом обществу;
- регистры налогового учета разработаны с учетом максимального приближения к требованиям по заполнению налоговой декларации;
- первичные учетные документы составляются вручную или с использованием компьютерной техники;
- регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде при помощи электронных таблиц с использованием бухгалтерского программного обеспечения;
- регистры налогового учета хранятся по месту их составления.
- все внесенные исправления в регистры налогового учета должны быть обоснованы и заверены подписью лица, внесшего исправление. Обязательным является также указание даты внесенного исправления;
- содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ;
- право подписи первичных учетных документов, а также регистров налогового учета утверждается распорядительным документом Общества.

В соответствии со статьей 19 Налогового Кодекса РФ Общество является плательщиком налогов и сборов. Общество исчисляет налоговые и другие обязательные платежи, поступающие в федеральный бюджет, а также распределяемые в бюджеты разных уровней. Определяет, какая часть налоговых платежей, распределяемых по бюджетам разных уровней, подлежит уплате в каждый бюджет.

3.3. Налог на имущество предприятий

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по соответствующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год.

3.4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации,
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.,
- операции по предоставлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме.

4.2. Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.3. Установить, что входящий НДС на оказанные работы, услуги по предоставлению, обслуживанию и получению займов в денежной форме относится к прямым расходам организации и к вычету не предъявляется.

4.4. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) :

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации
- 2) Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах :
 - Генеральный директор,
 - главный бухгалтер.

3.5. Налог на прибыль организаций

5.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. Признание внереализационных доходов и расходов осуществлять в соответствии со ст.250 и 265 НК РФ.

5.2. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

5.3. Утвердить формы регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указанные в Приложении N 1 к настоящему Положению.

Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета.

5.4. Установить, что перечисленные в Приложении N 2 к настоящему Положению документы бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

5.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде).

Раздельный учет доходов и расходов

5.6. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

1. Предоставление и получение займов и иных финансовых услуг;
2. Прочие доходы и расходы;

3. операции с ценными бумагами (отдельно: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг),

5.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности:

- имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50% состоит из вкладов нашего предприятия,

5.8. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

5.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально по принципу - равномерного распределения.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

5.10. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции (работ услуг), согласно штатного расписания,
- суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
- расходы на обслуживание облигационных займов,
- расходы на услуги почты,
- расходы на аренду помещения.

Прочие расходы относить к косвенным.

5.11. Установить, что справка-расчет подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам является обязательным регистром налогового учета.

ООО «МегаФон Финанс»

5.12. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по фактической цене прихода.

5.13. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

5.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

5.15. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

5.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

5.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества, считается внереализационными доходами и расходами.

Учет для целей налогообложения убытков

5.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

5.19. Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

5.20. Утвердить форму аналитического регистра-расчета сумм переносимых на будущее убытков финансово-хозяйственной деятельности организации согласно Приложению N 3 к настоящему Положению.

Расчеты с бюджетом

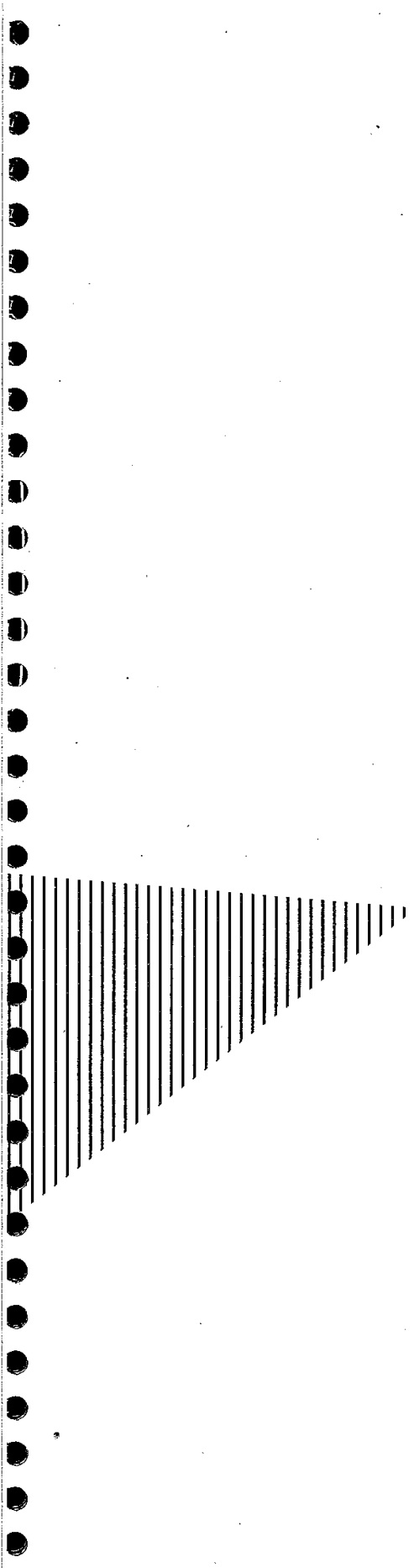
5.21. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном в следующем пункте настоящего приказа.

5.22. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются 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.

ООО «МегаФон Финанс»

Главный бухгалтер

Т.Л.Герасименко



ООО «МегаФон Финанс»

Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности за 2009 г.

Октябрь 2010 г.

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

Аудиторское заключение - ООО «МегаФон Финанс»

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская отчетность ООО «МегаФон Финанс» за период с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2009 г. включительно:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	13
Приложение к бухгалтерскому балансу	14
Пояснительная записка	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «МегаФон Финанс»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Мегафон Финанс»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о
юридическом лице - серия 78 №005711606 от 27 февраля 2007 г.

Местонахождение: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 48.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс», (далее по тексту «Общество»), которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2009 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «МегаФон Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговорками.

Основания для выражения мнения с оговорками

В 2008-2009 гг. Общество не признало по строке «Отложенные налоговые активы» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отложенные налоговые активы в сумме 683 тыс. рублей, относящиеся к убыткам прошлых лет, которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В результате показатели строки «Отложенные налоговые активы» Формы № 1

«Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. и строки 145 «Отложенные налоговые активы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 и 2008 гг. были занижены на 683 тыс. рублей.

Также в 2009 г. Общество не рассчитало и не отразило в бухгалтерском учете увеличение отложенного налогового актива в результате его дооценки, а также текущую часть погашения отложенного налогового актива, указанного в параграфе выше. По расчетам Аудиторской Фирмы сумма увеличения стоимости отложенного налогового актива составила 206 тыс. рублей, а сумма погашения налогового актива составила 34 тыс. рублей.

В 2009 г. Общество не отразило по строке 145 «Отложенные налоговые активы» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и строке 470 «Нераспределенная прибыль» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» уменьшение отложенного налогового актива на 114 тыс. рублей в результате изменения ставки налога на прибыль с 1 января 2009 года, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В результате по состоянию на 31 декабря 2009 года показатель строки 145 «Отложенные налоговые активы» № 1 «Бухгалтерский баланс» был завышен, а показатель строки 470 «Нераспределенная прибыль» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» был занижен на 114 тыс. рублей.

Таким образом, вследствие обстоятельств, изложенных выше, по состоянию на 31 декабря 2009 г. показатели строки 145 «Отложенные налоговые активы» и строки 470 «Нераспределенная прибыль» Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» были занижены на 741 тыс. рублей и 114 тыс. рублей, соответственно, а показатель строки 141 «Отложенные налоговые активы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 г. был занижен на 855 тыс. рублей.

В 2008-2009 гг. Общество отразило доходы от основной деятельности, в сумме 592 тыс. рублей и 193 тыс. рублей соответственно по строке 060 «Проценты к получению» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Также в 2009 году Общество отразило доходы от основной деятельности, в сумме 173 тыс. рублей по строке 090 «Прочие доходы» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации». В результате в Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показатели строки 060 «Проценты к получению» за 2009-2008 гг. были завышены на 193 тыс. рублей и 592 тыс. рублей соответственно, показатель строки 090 «Прочие доходы» был завышен на 173 тыс. рублей за 2009 г., а показатели строки 010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» за 2009-2008 гг. были занижены на 366 тыс. рублей и 592 тыс. рублей, соответственно.

В 2008-2009 гг. Общество отразило управленческие расходы, в сумме 343 тыс. рублей и 289 тыс. руб. по строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 год, что, по нашему мнению, не соответствует требованию п. 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации». В результате в Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009-2008 гг. показатели строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» были завышены, а показатели строки 040 «Управленческие расходы» были занижены на 289 тыс. рублей и 343 тыс. рублей, соответственно.

В 2008 г. Общество при заполнении Формы №4 «Отчет о движении денежных средств» нарушило требования п. 16 Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в части пересчета информации о движении иностранной валюты в рубль по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. В результате в Форме №4 «Отчет о движении денежных средств» показатель строки «Остаток денежных средств на начало отчетного года» был занижен на 299 тыс. рублей, а показатель строки 310 «Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений» Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» был занижен на 252 тыс. рублей и показатель строки 250 «Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям» Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» был завышен на 47 тыс. рублей. Также показатель строки 220 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» в Форме №4 «Отчет о движении денежных средств» был занижен, на 299 тыс. рублей.

Пояснительная записка, составленная Обществом, по нашему мнению, не соответствует:

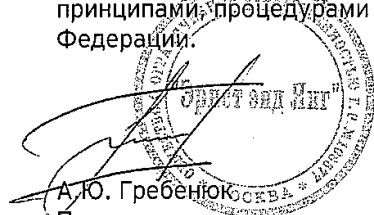
- ▶ требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в части раскрытия всех существенных положений учетной политики в отношении признания доходов и расходов, классификации активов и обязательств и отражения расчетов по налогу на прибыль и отложенным налогам;
- ▶ требованиям п. 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в части раскрытия информации о текущем налоге на прибыль, отложенных налоговых активах и их использовании по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., и за отчетные периоды по указанные даты;
- ▶ требованиям ПБУ № 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в части полноты раскрытия информации о связанных сторонах по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., и за отчетные периоды по указанные даты.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части «Основания для выражения мнения с оговорками», бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «МегаФон Финанс» по состоянию на 31 декабря 2009 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2009 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 октября 2010 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 09 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ООО "МегаФон Финанс"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **предост. займов**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с**

по ОКОПФ/ОКФС

ограниченной ответственностью/частная

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **643 (Россия), 191014, 78 (Санкт-Петербург), Некрасова ул., 48**

КОДЫ		
0710001		
2009	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.1		
65	16	
384		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

23.03.2010

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	11 200
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	-	11 200
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	193
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	754	99
в том числе покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	10 659	94
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	11 413	386
БАЛАНС	300	11 413	11 586

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3 000	3 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
прочие резервы, в том числе			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	8 411	8 583
ИТОГО по разделу III	490	11 411	11 583
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	2	3
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2	1
задолженность перед персоналом организации	622	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	-
задолженность по налогам и сборам	624	-	-
прочие кредиторы	625	-	2
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	2	3
БАЛАНС	700	11 413	11 586
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах			

Руководитель

(подпись)

А.А.Барунин

(расшифровка подписи)

Генеральный директор

(подпись)

Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 23 "

Марта

20 10 г.



на 31 декабря 200 9 г.

Дата (год, месяц, число)

ΠΟ ΟΚΠΟ

ИИИ

по ОКВЭД

по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2009	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
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	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(289)	(343)
Валовая прибыль	029	-	-
Коммерческие расходы	030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(289)	(343)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	193	-
Проценты к уплате	070	(2890)	837
Прочие доходы	090	2890	837
Прочие расходы	100	(2622)	(197)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	172	297
Отложенные налоговые активы	141	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(-)	(-)
Текущий налог на прибыль	150	-	-
Дополнительные показатели			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	172	297
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

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		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		2717	2577	245	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель

А.А.Баруний
(подпись)

А.А.Баруний
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.Л.Герасименко
(подпись)

Т.Л.Герасименко
(расшифровка подписи)

" 23 "

марта

20 10 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 9 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014, СПб, ул. Некрасова, 48

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Предост. займов промышленности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с

ограниченной ответственностью/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2009	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
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		3 000	-	-	8 114	11 114
<u>200 8 г.</u> (предыдущий год)		X	X	X		
Остаток на 1 января предыдущего года		3000			8 114	11 114
Чистая прибыль		X	X	X	297	297
Остаток на 31 декабря предыдущего года		3000			8 411	11 411
<u>200 9 г.</u> (отчетный год)		X	X	X		
Остаток на 1 января отчетного года		3000			8 411	11 411
Чистая прибыль		X	X	X	172	172
Остаток на 31 декабря отчетного года		3000			8 583	11 583

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	11 411	11 583

Руководитель

(подпись)

А.А.Барунин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 22 "

марта

20 10 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 9 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "МегаФон Финанс" 191014, СПб, ул.Некрасова, д.48

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Предост. займов промышленности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с

ограниченной ответственностью/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2009	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65		16
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		10659	362
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы		733	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(78)	(62)
на оплату труда	160	(247)	(202)
на выплату дивидендов, процентов	170	()	()
на расчеты по налогам и сборам	180	(78)	(95)
на прочие расходы		(164)	(180)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		166	(539)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	165	592
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	10637	20500
Займы, предоставленные другим организациям	310	(21533)	(10500)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(10731)	10592
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(10565)	10053
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		94	10659
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Руководитель

(подпись)

А.А.Барунин

(расшифровка подписи)

* Общественный бухгалтер

(подпись)

Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

" 22 "

марта

20 10 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 9 г.

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация ООО "МегаФон Финанс, 191014, СПб, Некрасова ул., 48 по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Предост. займов промышленности по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с
ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2009	12	31
13836119		
7825500977		
65.22.2		
65	16	
384		

Форма 0710005 с. 4

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Предоставленные займы	525		11 200	-	
Итого	540		11200		-

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		754	99
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая		754	99
долгосрочная - всего			193
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			193
Итого		754	292
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		2	3
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		2	1
прочая			2
Итого		2	3

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	194	232
Отчисления на социальные нужды	730	50	63
Прочие затраты	750	45	48
Итого по элементам затрат	760	289	343

Форма 0710005 с. 6

Руководитель

(подпись)

А.А. Вадюнин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.И. Герасименко
(расшифровка подписи)

" 22 "

марта

20 10 г.



14

ООО «МегаФон Финанс»
191014, Россия, Санкт-Петербург,
ул. Некрасова, д.48
тел 89219358017
ИНН /КПП 7825500977/784201001

22 Марта 2010г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «МегаФон Финанс» за 2009 год

I. Общие сведения об ООО «МегаФон Финанс» (далее Общество)

- Общество учреждено Решением единственного участника ОАО «МегаФон» 03 марта 2003г.
- Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.
- Общество является 100%-ным дочерним предприятием ОАО «МегаФон», созданным для привлечения заемных средств и их последующего инвестирования в развитие ОАО «МегаФон» и/или его дочерних компаний.
- Общество зарегистрировано по адресу: 191014, Россия, Санкт-Петербург, ул Некрасова, д.48.
- Государственная регистрация Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 №004032812, основной государственный регистрационный номер 1037843070407, зарегистрирован Инспекцией Министерства по налогам и сборам по Центральному району Санкт-Петербурга.
- Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности: оказание всех видов консультационных услуг, связанных с коммерческой и валютно-финансовой деятельностью клиентов, в том числе представление их интересов как в российских, так и в иностранных органах и фирмах; оказание посреднических торговых, информационных и бытовых услуг; проведение работ в сфере маркетинга, рекламы, организации внешнеэкономической деятельности, экспортно-импортные операции; печатно-издательская деятельность, в том числе выпуск и реализация информационной, художественной, рекламно-коммерческой продукции; рекламная деятельность; проведение выставок, презентаций, ярмарок, аукционов; осуществление инвестиционной деятельности, в том числе путем размещения временно свободных денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые документы; другие виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.
Лицензий и патентов в отчетном периоде Обществом получено не было.
- Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме (три миллиона рублей).
- Дочерних и зависимых обществ нет.
- Органами управления Общества являются Общее собрание участников, Генеральный директор и ревизор. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. На отчетную дату Генеральным директором Общества является Барунин Александр Анатольевич. Ревизор не избран.
- Численность работающих на отчетную дату – 2 человека.

II. Основная хозяйственная деятельность Общества.

15

Основной, имеющей приоритетное значение для Общества хозяйственной деятельностью является предоставление займов и финансовые вложения. Доля доходов Общества от такой основной хозяйственной деятельности 100%. Доля этих доходов в общих доходах за отчетный период 100%. Размер доходов от основной хозяйственной деятельности по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменился. Общество не производит продукцию, не выполняет работы и не осуществляет деятельность на рынках сбыта продукции, экспортно-импортных операций не осуществляет.

III. Учетная политика.

Изменений в учетную политику Общества в отчетный период внесено не было.

IV. Кредитная политика.

- Для обеспечения своей деятельности в 2009 году Общество не привлекало дополнительные заемные средства.

V. Комментарии к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Форма 1.

- Валюта баланса на 31.12.2009г. составляет 11 586 тыс.рублей.
- Нематериальных активов и основных средств за отчетный период не поступало.
- Дебиторская задолженность, отраженная по строке 230 в сумме 193 тыс.рублей, представляет сальдо расчетов по начисленным процентам в соответствии с договором займа №4200008049 от 28.10.2009г. с ОАО «МегаФон».
- Дебиторская задолженность, отраженная по строке 240 в сумме 99 тыс.рублей, представляет сальдо расчетов с российскими поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетом и прочие.
- В разделе Капитал и резервы по строке 410 отражен Уставный капитал в сумме 3000 тыс.рублей. Уставный капитал разделен на одну долю по количеству его участников. С момента создания общества изменений в его Уставном капитале не было.
- Резервный фонд не сформирован и не используется.
- Балансовая прибыль отчетного периода составила 8583 тыс.рублей.

Форма 2.

- Выручка от реализации финансовых услуг составила 0 тыс. рублей.
- Проценты к получению составили 193 тыс.рублей.
- Прочие доходы, в т.ч.положительная курсовая разница, составили 2890 тыс.рублей.
- Прочие расходы, в т.ч. отрицательная курсовая разница, составили 2622 тыс.рублей.
- Прибыль до налогообложения составила 172 тыс.рублей.

VI. Показатели финансово-хозяйственной деятельности .

Показатели финансово-хозяйственной деятельности приводятся за отчетный период.

- Прибыль составила 172 тыс.рублей.
- Коэффициент рентабельности собственного капитала (Чистая прибыль/Величина собственного капитала) составил 0,01.
- Коэффициент абсолютной ликвидности (Денежные средства/Краткосрочные пассивы) составил величину 31,3 и показывает, что 100% краткосрочных обязательств может быть погашено предприятием немедленно.

VII. Расходы по налогу на прибыль.

Общество определило в 2009 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб	Ставка налога на прибыль	Сумма, тыс.руб	Наименование показателя
1. Бухгалтерская прибыль за 2009 год	172	18%	30,96	Отложенный налоговый актив
2. Постоянные разницы налогооблагаемые	0	18%	0	Постоянное налоговое обязательство
3. Постоянные разницы вычитаемые	0	18%	0	Постоянный налоговый актив
4. Временные разницы налогооблагаемые	0	18%	0	Отложенное налоговое обязательство
5. Временные разницы вычитаемые	-172	18%	-30,96	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	0	18%	0	Текущий налог на прибыль

III. Аффилированные лица.

Аффилированными лицами Общества являются ОАО «МегаФон» и его дочерние компании.

IX. Дальнейшая деятельность.

- В дальнейшем планируется извлечение прибыли от финансовых операций, привлечение средств с рынка ценных бумаг и размещение их в финансовые активы.

X. События после отчетной даты.

- События после отчетной даты, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Общества и отчетность за 2009г. отсутствуют.

Генеральный директор
ОАО «МегаФон Финанс»

Главный бухгалтер



А.А.Барунин

Т.Л.Герасименко



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 17 листов

**Бухгалтерская отчетность
Общества с ограниченной ответственностью
«МегаФон Финанс»
за 2 квартал 2010 года**

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор ООО «МегаФон-Финанс»
Барунин А.А.
«28» декабря 2009 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ООО «МегаФон-Финанс» » НА 2010 ГОД**

Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ООО «МегаФон-Финанс», которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского и налогового учета в компании.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика ООО «МегаФон-Финанс» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета общества - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами ООО «МегаФон-Финанс»

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н,
- Другие Положения по бухгалтерскому учету, с изменениями и дополнениями, действующими на 01.01.2010г.

1.2. ООО «МегаФон-Финанс» (далее - Общество) является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

Основными видами деятельности Общества являются:

операции с ценными бумагами;

консалтинговая;

инвестиционная;

финансовая;

информационная;

оценочная;

посредническая;

другие виды хозяйственной деятельности, не противоречащие законодательству России.

1.3. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде), в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

1.4. Учетная политика Общества должна обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия (требование рациональности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству (требование приоритета содержания перед формой).

1.5. Учетная политика Общества утверждается Генеральным директором.

1.6. Изменения в учетной политике могут иметь место в случае реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение), смены собственников, изменения законодательства Российской Федерации или в системе регулирования бухгалтерского учета. Изменения должны быть обоснованными и оформляться организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением по ООО «МегаФон-Финанс»).

1.7. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «МегаФон-Финанс » и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

2. ПОРЯДОК И МЕТОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер Общества, который подчиняется непосредственно Генеральному директору ООО «МегаФон-Финанс ».

2.2. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

2.3. Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности, обязательны для всех работников Общества.

2.4. Главный бухгалтер Общества подписывает денежные и расчетные документы,

2.5. В случае разногласий между Генеральным директором и главным бухгалтером Общества по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Генерального директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

3. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизировано в бухгалтерской программе «1С бухгалтерия». Регистры бухгалтерского учета подлежат ежемесячной распечатке и брошпорованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек, а также в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах и иных машинных носителях).

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в целых рублях.

3.2. Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются учредителем Общества.

3.3. Бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

- ежемесячная (внутренняя) бухгалтерская отчетность не составляется;
- ежеквартальная отчетность составляется и представляется в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством;
- годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется в срок до 31-го марта, следующего за отчетным годом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством.

4. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И МЕТОДЫ ОТРАЖЕНИЯ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

4.1. Состав и оценка основных Средств

4.1.1. Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев и стоимостью менее 20 000 рублей, а также канцелярские принадлежности независимо от стоимости.

4.1.2. Основные средства подразделяются на:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты Основных средств.

4.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

4.1.3.1. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством), отражаются по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

В аналогичном порядке отражаются фактические затраты по возведению (сооружению) и изготовлению объектов основных средств, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством).

4.1.3.2. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Принятие объектов основных средств, внесенных учредителями в качестве взноса в уставный капитал, отражается по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции с кредитом счета учета расчета с учредителями.

4.1.3.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату постановки на учет, определяемая в соответствии с действующим налоговым законодательством (статья 40 части второй НК РФ).

Затраты по доставке указанных объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями-получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

4.1.3.4. Принятие объектов основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения отражается по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции с кредитом счета доходов будущих периодов.

4.1.3.5. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров, но не ниже их рыночной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ.

4.1.4. Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды.

4.2. Порядок изменения стоимости основных средств (проведения переоценки основных средств)

4.2.1. Стоимость основных средств Общества, и которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

4.2.2. Общество не производит переоценку объектов основных средств.

4.3. Метод начисления износа (амортизации) основных средств

4.3.1. Объекты основных средств подразделяются на амортизируемые и не амортизируемые.

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве собственности.

4.3.2. Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

4.3.3. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.3.4. Объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов стоимость их учитывать на забалансовом счете Общества до выбытия и списания.

4.4. Восстановление основных средств

4.4.1. Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

4.4.2. К текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

4.4.3. К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относится полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей и т. п.).

4.4.4. Затраты по законченному ремонту основных средств относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) Общества по мере их возникновения.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

4.4.5. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

4.4.6. Затраты на капитальный ремонт арендованных (сданных в аренду) основных средств, отражаются в учете в соответствии с условиями договора.

4.5. Нематериальные активы

4.5.1. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в Обществе по первоначальной стоимости.

4.5.2. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта Обществом к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (пункт 18 ПБУ 14/2000).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета Общества.

4.5.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации нематериальных активов (пункт 21 ПБУ 14/2000).

4.6. Материально-производственные запасы

4.6.1. В составе материально-производственных запасов (МПЗ) в Обществе числятся:

- сырье и материалы (счет 10);

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

4.6.2.1. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). -

Уплаченные проценты за предоставленные Обществу кредиты и займы, связанные с приобретением МПЗ, не включаются в фактическую себестоимость приобретенных МПЗ, а относятся на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов (пункт 11 ПБУ 10/99)

4.6.2.2. Для обобщения информации о заготовлении и приобретении МПЗ, относящихся к средствам в обороте, Общество не использует счет 15 “Заготовление и приобретение материальных ценностей”, а также счет 16 “Отклонение в стоимости материальных ценностей”.

4.6.2.3. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату постановки на учет в соответствии с действующим налоговым законодательством (статья 40 НК РФ).

4.6.2.4. Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных в обмен на другое имущество (кроме денежных средств), определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых условиях организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

4.6.2.5. Фактическая себестоимость МПЗ, по которой они приняты в Обществе к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

4.6.2.6. МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБР, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету Обществом запасов по договору.

4.6.2.8. Списание в производство МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости и готовой продукции) по цене прихода.

4.7. Учет затрат на производство услуг

4.7.1. Учет затрат на производство услуг ведется на счете 26 “Общехозяйственные расходы”.

4.7.2. Незавершенное производство отсутствует.

4.7.3. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг списывается на счет 90 “Продажи” субсчет “Себестоимость продаж”

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной строкой и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока, к которому они относятся. Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства и обращения равными долями в течение одного года (пункт 65 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ).

4.9. Доходы и финансовые результаты Общества

4.9.1. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (прочими доходами). К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

4.9.2. По работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются после завершения работ по договору. При этом счет 46 “Выполненные этапы по незавершенным работам” не используется.

4.9.3. Величина поступления (доходов) Общества определяется с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной величине иностранной валюты (условных денежных единиц), оговоренных заключенным договором (пункт 6.6 ПБУ 9/99).

4.9.5. Отрицательные и положительные курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат отнесению на финансовый результат (счет 91) в момент даты исполнения обязательств или на дату составления бухгалтерской отчетности по мере их принятия к бухгалтерскому учету (пункты 12, 13 ПБУ 3/2000).

4.9.6. Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” и распределяется решением учредителей на выплату дивидендов или погашение убытков прошлых лет.

4.9.7. В Обществе не создается резервов, в том числе по сомнительным долгам.

4.10. Учет кредитных и заемных средств

4.10.1. Общество не переводит долгосрочную задолженность по кредитам и займам в краткосрочную.

4.10.2. В ходе получения кредитов и займов у Общества могут возникать дополнительные расходы. Такого рода дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 июня 2010 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Организация **ООО "МегаФон Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **предоставление займов**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с**

ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **Россия, 191014, Санкт-Петербург, Некрасова ул., 48**

КОДЫ

0710001

2010 06 30

13836119

7825500977

65.22.1

65 16

384

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	11 200	11 200
Отложенные налоговые активы	145	-	655
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	11 200	11 855
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	193	749
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
в том числе прочие дебиторы	232	193	749
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	99	29
в том числе покупатели и заказчики	241	-	-
в том числе прочие дебиторы	242	99	29
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	94	53
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	386	831
БАЛАНС	300	11 586	12 686

3

28 ОКТ 2010

ОТДЕЛ ГНП
ГЛАВНЫЙ ГНИ
ВЕРЕТАГИНА Е.А.

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3 000	3 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	8 583	9 388
ИТОГО по разделу III	490	11 583	12 388
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	3	298
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1	2
задолженность перед персоналом организации	622	-	7
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	5
задолженность по налогам и сборам	624	-	284
прочие кредиторы	625	2	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	3	298
БАЛАНС	700	11 586	12 686
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель

(подпись)

А.А.Баруний

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

"24" октября

20 10 г.



за 6 месяцев 200 10 г.

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКТПФ/ОКФС

3 УФСБ России по Санкт-Петербургу
Межрайонная ИФНС России №11
по Санкт-Петербургу
28 ОКТ 2010

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		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				2 546	1 896
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-		-	-

Руководитель

(подпись)

А.А.Барунов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.Л.Герасименко

(расшифровка подписи)

"24" октября

20 10

