

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Учитенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	Учитенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г	20 976	-	4 326	-	(4 796)	-	20 506	-
	5530	за 2014 г	298	-	184 738	-	(164 060)	-	20 976	-
в том числе										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г	640	-	3 486	-	(3 837)	-	291	-
	5531	за 2014 г	99	-	2 131	-	(1 590)	-	640	-
Авансы выданные	5512	за 2015 г	259	-	551	-	(659)	-	151	-
	5532	за 2014 г	6	-	382	-	(129)	-	259	-
Прочая	5513	за 2015 г	20 077	-	287	-	(300)	-	20 064	-
	5533	за 2014 г	193	-	182 225	-	(162 341)	-	20 077	-
	5514	за 2015 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2014 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015 г	20 976	-	4 326	-	(4 796)	X	20 506	-
	5520	за 2014 г	298	-	184 738	-	(164 060)	X	20 976	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности									
Наименование показателей	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитаются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5571	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014 г.	142 452	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	(142 452)	-	-	-
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	848	1 656	44	(2 437)	-	-	-
в том числе	5580	за 2014 г.	2 624	1 921	7 015	(10 712)	-	-	111
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	848
	5581	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	65	946	-	-	-	-	-
	5583	за 2014 г.	56	1 168	-	(905)	-	-	105
кредиты	5564	за 2015 г.	680	-	44	(1 159)	-	-	65
	5584	за 2014 г.	-	650	30	(724)	-	-	-
займы	5565	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	680
	5585	за 2014 г.	2 568	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015 г.	103	710	6 985	(9 553)	-	-	-
	5586	за 2014 г.	-	247	-	(807)	-	-	6
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	103

	30/9/2014	30/9/2015	30/9/2016	30/9/2017	30/9/2018	30/9/2019	30/9/2020	30/9/2021	30/9/2022	30/9/2023	30/9/2024	30/9/2025	30/9/2026	30/9/2027	30/9/2028	30/9/2029	30/9/2030	30/9/2031	30/9/2032	30/9/2033	30/9/2034	30/9/2035	30/9/2036	30/9/2037	30/9/2038	30/9/2039	30/9/2040	30/9/2041	30/9/2042	30/9/2043	30/9/2044	30/9/2045	30/9/2046	30/9/2047	30/9/2048	30/9/2049	30/9/2050	30/9/2051	30/9/2052	30/9/2053	30/9/2054	30/9/2055	30/9/2056	30/9/2057	30/9/2058	30/9/2059	30/9/2060	30/9/2061	30/9/2062	30/9/2063	30/9/2064	30/9/2065	30/9/2066	30/9/2067	30/9/2068	30/9/2069	30/9/2070	30/9/2071	30/9/2072	30/9/2073	30/9/2074	30/9/2075	30/9/2076	30/9/2077	30/9/2078	30/9/2079	30/9/2080	30/9/2081	30/9/2082	30/9/2083	30/9/2084	30/9/2085	30/9/2086	30/9/2087	30/9/2088	30/9/2089	30/9/2090	30/9/2091	30/9/2092	30/9/2093	30/9/2094	30/9/2095	30/9/2096	30/9/2097	30/9/2098	30/9/2099	30/9/2100	30/9/2101	30/9/2102	30/9/2103	30/9/2104	30/9/2105	30/9/2106	30/9/2107	30/9/2108	30/9/2109	30/9/2110	30/9/2111	30/9/2112	30/9/2113	30/9/2114	30/9/2115	30/9/2116	30/9/2117	30/9/2118	30/9/2119	30/9/2120	30/9/2121	30/9/2122	30/9/2123	30/9/2124	30/9/2125	30/9/2126	30/9/2127	30/9/2128	30/9/2129	30/9/2130	30/9/2131	30/9/2132	30/9/2133	30/9/2134	30/9/2135	30/9/2136	30/9/2137	30/9/2138	30/9/2139	30/9/2140	30/9/2141	30/9/2142	30/9/2143	30/9/2144	30/9/2145	30/9/2146	30/9/2147	30/9/2148	30/9/2149	30/9/2150	30/9/2151	30/9/2152	30/9/2153	30/9/2154	30/9/2155	30/9/2156	30/9/2157	30/9/2158	30/9/2159	30/9/2160	30/9/2161	30/9/2162	30/9/2163	30/9/2164	30/9/2165	30/9/2166	30/9/2167	30/9/2168	30/9/2169	30/9/2170	30/9/2171	30/9/2172	30/9/2173	30/9/2174	30/9/2175	30/9/2176	30/9/2177	30/9/2178	30/9/2179	30/9/2180	30/9/2181	30/9/2182	30/9/2183	30/9/2184	30/9/2185	30/9/2186	30/9/2187	30/9/2188	30/9/2189	30/9/2190	30/9/2191	30/9/2192	30/9/2193	30/9/2194	30/9/2195	30/9/2196	30/9/2197	30/9/2198	30/9/2199	30/9/2200	30/9/2201	30/9/2202	30/9/2203	30/9/2204	30/9/2205	30/9/2206	30/9/2207	30/9/2208	30/9/2209	30/9/2210	30/9/2211	30/9/2212	30/9/2213	30/9/2214	30/9/2215	30/9/2216	30/9/2217	30/9/2218	30/9/2219	30/9/2220	30/9/2221	30/9/2222	30/9/2223	30/9/2224	30/9/2225	30/9/2226	30/9/2227	30/9/2228	30/9/2229	30/9/2230	30/9/2231	30/9/2232	30/9/2233	30/9/2234	30/9/2235	30/9/2236	30/9/2237	30/9/2238	30/9/2239	30/9/2240	30/9/2241	30/9/2242	30/9/2243	30/9/2244	30/9/2245	30/9/2246	30/9/2247	30/9/2248	30/9/2249	30/9/2250	30/9/2251	30/9/2252	30/9/2253	30/9/2254	30/9/2255	30/9/2256	30/9/2257	30/9/2258	30/9/2259	30/9/2260	30/9/2261	30/9/2262	30/9/2263	30/9/2264	30/9/2265	30/9/2266	30/9/2267	30/9/2268	30/9/2269	30/9/2270	30/9/2271	30/9/2272	30/9/2273	30/9/2274	30/9/2275	30/9/2276	30/9/2277	30/9/2278	30/9/2279	30/9/2280	30/9/2281	30/9/2282	30/9/2283	30/9/2284	30/9/2285	30/9/2286	30/9/2287	30/9/2288	30/9/2289	30/9/2290	30/9/2291	30/9/2292	30/9/2293	30/9/2294	30/9/2295	30/9/2296	30/9/2297	30/9/2298	30/9/2299	30/9/2300	30/9/2301	30/9/2302	30/9/2303	30/9/2304	30/9
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	1 076	1 076
Амортизация	5640	269	235
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	602	239
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	1 947	1 550
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 947	1 550

**ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД
(ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)**

1. Общая информация

Полное фирменное наименование организации: Открытое акционерное общество «Наука-Связь».

Сокращенное фирменное наименование организации: ОАО «Наука-Связь».

Юридический адрес организации: 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, влад.2.

Почтовый адрес организации: 125040, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, влад.2.

Дата государственной регистрации: 01.11.2007г.

Среднегодовая численность работников за 2015 год составила 1 человек.

Имущества на балансе нет.

ОАО «Наука-Связь» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом, форма собственности - частная.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг связи (ОКВЭД 64.20.11).

В 2015 году основная хозяйственная деятельность не велась.

Уставной капитал Общества на начало 2015 года — 1 201 562 (Один миллион двести одна тысяча пятьсот шестьдесят два) рубля, 100 % которого составляют обыкновенные акции. Уставной капитал оплачен полностью и в течение 2015 года не изменялся.

2. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Финансовые вложения на 31.12.2015г. составили 91 750 000,00 (Девяносто один миллион семьсот пятьдесят тысяч) рублей и представлены на 100% вкладом в уставный капитал ООО «Наука-Связь».

За отчетный период получена выручка-нетто в размере 2 956 061,03 руб. (Два миллиона девятьсот пятьдесят шесть тысяч шестьдесят один рубль 03 копейки). Выручка получена от оказания рекламно-информационных, курьерских услуг и агентских услуг, основную хозяйственную деятельность в сфере услуг связи Общество в 2015 году не вело.

В отчетном году были понесены управленческие расходы, в размере 1 947 884,50 руб., из них:

-расходы на оплату труда и страховые взносы — 1 345 386,11руб.

-расходы на информационные и консультационные услуги — 525 423,73 руб.

-расходы на субаренду помещения — 73 220,34 руб.

-прочие расходы — 3 854,32 руб.

Затраты за отчетный период на потребление и приобретение каких-либо видов энергии Общество не несло.

Чистая прибыль за 2015 год составила 93 543,72 руб. (Девяносто три тысячи пятьсот сорок три рубля 72 копейки). Резервный фонд на 31.12.2015г составил 3 489,61 руб.

Базовая прибыль на 1 акцию за 2015 год равна 0,08 руб.

Разводненная прибыль (убыток) на 1 акцию не рассчитана.

Обществом не заключен договор, дающий право на приобретение у него обыкновенных акций.

На момент подписания отчетности за 2015 год событий после отчетной даты не наступало.

На отчетную дату Общество имеет дебиторскую задолженность по дивидендам от участия в ООО «Наука-Связь» в размере 20 027 036,00 руб., кроме того краткосрочную дебиторскую задолженность в размере 442 600,00 руб.

На отчетную дату Общество не имеет кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами.

**Свод постоянных и временных разниц для целей учета налога на прибыль
на 31 декабря 2015г.**

рубли

Статья расхода	Сумма принятия к БУ	Сумма принятия в НУ	Постоянная разница	Временная разница
Прочие внереализационные расходы	88250		17650	
Итого	88250	-	17650	-

Расчет показателя текущего налога на прибыль

рубли

Наименование показателя	Сумма	Процентная ставка	Сумма	Расчетные показатели
Прибыль до налогообложения	138 992,50	20%	27799	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	88250	20%	17650	Постоянное налоговое обязательство
	0	20%	0	Постоянный налоговый актив
Вычитаемые временные разницы	0	20%	0	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	0	20%	0	Отложенное налоговое обязательство
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	227242,50	20%	45449	Налог на прибыль (стр.1+стр.2-стр.5)

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

на 2015 год

Раздел 1. Организационно-технический раздел

1. Организация учетной работы

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Учетная политика организации реализуется через рабочий план счетов, сформированный в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (Приложение №1).

Документы представляются в бухгалтерию согласно графику документооборота (Приложение №2).

2. Применяемые формы первичных документов

Для оформления хозяйственных операций предусмотрены типовые (унифицированные) формы (Приложение №3), кроме того на предприятии разрабатываются внутренние формы первичных учетных документов (Приложение №4).

Применяются формы бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении к приказу Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для составления Сводной бухгалтерской отчетности Группы ОАО «Наука-Связь» используются формы отчетности, разработанные на основании ПБУ "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина 06.07.1999г. № 43н (ред. от 08.11.2010г.), и на основе типовых форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. от 04.12.2012 N 154н .) в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Пояснительная записка.

Показатели бухгалтерской отчетности выражены в тыс. руб.

3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом по предприятию.

4. Выбор формы бухгалтерского учета и технологии обработки учетной информации (п.8, п.19 Положения по ведению бухгалтерского учета)

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8». Регистры синтетического и аналитического учета не формализованы, размещаются на машинных носителях информации. Предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации. Форма вывода зависит от применяемого программного продукта и требуемого вида систематизации.

5. Разработка номенклатуры учета материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)

На предприятии разрабатывается номенклатура учета материально-производственных запасов в разрезе наименований и (или) однородных групп (видов) для последующей организации учета.

6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (ст.11 Закона о бухгалтерском учете)

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия, персональный состав которой утверждается Приказом руководителя организации.

7. Порядок выдачи денежных средств сотрудникам под отчет (Порядок ведения кассовых операций)

Наличные денежные средства под отчет выдаются на срок не более 30 дней при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию определяется Главой 4 "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П)

8. Электронный вид журнала счетов-фактур.

Журнал учета выданных и полученных счетов-фактур ведется в электронном виде в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8».

9. Изменение учетной политики

Учетная политика организации применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год. Изменение учетной политики вводится с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности организации.

Раздел 2. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

1. Выбор метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг)

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), реализации основных средств и прочих активов определяется по мере отгрузки продукции (работ, услуг) (перехода права собственности на товары, работы, услуги).

2. Порядок учета основных средств (Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств")

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер. Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек, которые открываются на каждый инвентарный объект и ведутся в электронном виде.

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года N 1.

В качестве первичных учетных документов по учету движения основных средств применяются унифицированные первичные документы, утвержденные постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Затраты по ремонту основных средств относятся на издержки производства и обращения отчетного периода.

3. Порядок начисления амортизации основных средств (ПБУ 6/01 п.18, Письмо Минфина РФ от 27 декабря 2001 г. N 16-00-14/573)

Начисление амортизации для целей бухгалтерского учета производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в составе материально-производственных запасов.

4. Порядок учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007)

Переоценка нематериальных активов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, не производится. По нематериальным активам (за исключением тех, по которым погашение стоимости не производится) амортизация начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

6. Отражение процесса приобретения и заготовления ТМЦ и методов их оценки (ПБУ 5/01)

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы», на котором отражается фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Синтетический учет заготовления ТМЦ ведется по фактической себестоимости.

В соответствии с п.3 ПБУ 5/01 единицей материально-производственных запасов считать номенклатурный номер.

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2001 года №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», независимо от того, приобретена ли тара у сторонней организации или изготовлена самостоятельно, к учету она принимается по фактической себестоимости, которая представляет собой сумму всех расходов по ее покупке и доставке или затрат на ее изготовление.

7. Порядок отражения в учете выпущенной готовой продукции (работ, услуг)

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости. Синтетический учет готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

8. Порядок учета специального инструмента, спецоборудования и спецодежды (Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывается в составе средств в обороте. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам.

9. Способ распределения косвенных расходов.

При многопрофильной деятельности базой для распределения косвенных расходов является выручка от реализации продукции (работ, услуг), полученная от разных видов деятельности.

10. Перечень создаваемых резервов. Учет оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (Пять) процентов от его уставного капитала. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества. Размер ежегодных отчислений составляет 5 процентов от чистой прибыли. Отчисления в Резервный фонд от чистой прибыли отчетного года производятся после утверждения Общим собранием акционеров Общества годового бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Компания признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого оценочного обязательства.

Компания принимает решение о дисконтировании величины оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, при условии ежегодного изменения более чем на 5% покупательной способности валюты Российской Федерации, определяемой как показатель уровня инфляции, устанавливаемый законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете. Ставка дисконтирования принимается равной показателю уровня инфляции, установленному законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете. При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Компания ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежеквартально. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом руководителя.

Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

11. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

К связанным сторонам Общество относит всех юридических и (или) физических лиц, способных оказывать влияние на деятельность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние. Аналитический учет ведется в разрезе каждой связанной стороны.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности в отдельном разделе раскрывается информация о составе связанных сторон, а также обо всех операциях между связанными сторонами в разрезе каждой связанной стороны.

12. Учет кредитов и займов (ПБУ 15/08)

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится. Дисконт по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям) выданным (полученным) отражается в составе прочих расходов (доходов) одновременно в момент получения (выдачи) займа. Проценты по выданным векселям учитываются в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

13. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата

Подразделение затрат отчетного периода на прямые и косвенные с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции (работы, услуги). Системно калькулируется полная фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

14. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Общество, в силу его организационной и управленческой структуры, а также характера основной деятельности, не имеет видов деятельности, которые в соответствии с ПБУ 12/2010 могли бы быть отнесены к отдельным сегментам.

15. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в регистре, утвержденном приказом (Приложение 4), и, соответственно, корреспонденция Дебет 99 Кредит 68.4 будет отражать налог на прибыль по данным налоговой декларации и показатели в бухгалтерской отчетности будут сформированы без применения постоянных и временных разниц. Основание - п. 3 ПБУ 18/02.

16. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)

В соответствии с п. 20 Положения по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

17. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

В соответствии с п. 25 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в суммах, выраженных в рублях и копейках.

18. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности

В соответствии с п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ № 67н от 22.07.2003г., в Обществе существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

19. О документах, подтверждающих факт оказания услуг связи и услуг по аренде

Первичными документами для признания расходов на услуги связи и услуги по аренде являются акты (или детализации лицевого счета за расчетный период), счета и счета-фактуры.

20. Системы оплаты труда

Применяется повременная система оплаты труда для всех работников.

21. Учет использования рабочего времени (Альбом унифицированных форм)

Учет использования рабочего времени осуществляется методом регистрации только отклонений (неявок, опозданий и т.д.)

Раздел 3. Учетная политика для целей налогового учета

Налог на добавленную стоимость

- Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.
 - При наличии в текущем налоговом периоде расходов, направленных на получение прибыли, и отсутствии выручки от реализации суммы «входного» НДС принимаются к вычету в следующих налоговых периодах в момент признания выручки от реализации.
3. В соответствии со ст. 171 НК РФ Общество использует свое право на принятие к вычету налога по полученным товарам (работам, услугам), а не по осуществленной предварительной оплате (частичной оплате) указанных товаров (работ, услуг), что не приводит к занижению налоговой базы и суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

Налог на прибыль

4. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.
5. (Ст. 313 НК РФ)
- Исчисление налоговой базы при расчете налога на прибыль производится на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
- Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются и поддерживаются фирмой «1С». Налоговый учет ведется в электронном виде.

Операции с амортизируемым имуществом

6. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности, используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Активы, в отношении которых выполняются

перечисленные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

7. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по всем объектам амортизируемого имущества.

8. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками при возможности получения такой информации, в противном случае - исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

9. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

10. Организация не включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

11. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы.

12. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

13. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

14. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

15. В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров.

16. Установить, что для целей налогообложения прибыли в состав внереализационных расходов включаются проценты по кредитам и займам, исчисленные в соответствии с положениями ст. 269 НК РФ.

Расчеты с бюджетом.

17. 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 (при достижении размера выручки в среднем за предыдущих четыре квартала 10 000 000 рублей за квартал).

Генеральный директор ОАО Наука-Связь

Никашкин Д.В.



Главный бухгалтер ОАО Наука-Связь

Никашкин Д.В.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to D.V. Nikashkin, is written next to the text "Главный бухгалтер ОАО Наука-Связь".