

## ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

### Открытое акционерное общество “Уральская кузница”

(указывается полное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование) эмитента)

Код эмитента:

3 2 3 4 1 – D

за 1 квартал 2008 года

Место нахождения эмитента: Российская Федерация Челябинская обл. г. Чебаркуль

ул. Дзержинского 7

(указывается место нахождения (адрес постоянно действующего исполнительного органа эмитента (иного лица, имеющего право действовать от имени эмитента без доверенности) эмитента)

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Управляющий директор эмитента		<b>В.И. Абарин</b>
Дата « 14 » Мая 20 08 г.	(подпись)	(И.О. Фамилия)
Наименование должности лица, осуществляющего функции главного бухгалтера эмитента		<b>В.П. Окорокова</b>
Дата « 14 » Мая 20 08 г.	(подпись)	(И.О. Фамилия)
	М.П.	

Контактное лицо:	Начальник бюро акционерной собственности и ценных бумаг <b>Лильбок А.Г.</b>
	(указываются должность, фамилия, имя, отчество контактного лица эмитента)
Телефон:	8 (35168-9-23-24)
	(указывается номер (номера) телефона контактного лица)
Факс:	8 (35168-9-22-20)
	(указывается номер (номера) факса эмитента)
Адрес электронной почты:	lag@uralkuz.ru
	(указывается адрес электронной почты контактного лица (если имеется))
Адрес страницы (страниц) в сети	http://www.mechel.ru/investors/enclosure/kuznica/index.wbp
Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете	

## Оглавление

<b>Введение</b>	4
<b>I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудитор, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет</b>	4
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	4
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	4
1.3. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента	4
1.4. Сведения об оценщике эмитента	5
1.5. Сведения о консультантах эмитента	5
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	5
<b>II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента</b>	5
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	5
2.2. Рыночная капитализация эмитента	5
2.3. Обязательства эмитента	6
2.3.1. Кредиторская задолженность	6
2.3.2. Кредитная история эмитента	7
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	7
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	7
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	7
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	7
2.5.1. Отраслевые риски	7
2.5.2. Страновые и региональные риски	7
2.5.3. Финансовые риски	7
2.5.4. Правовые риски	7
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	7
<b>III. Подробная информация об эмитенте</b>	7
3.1. История создания и развитие эмитента	7
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	7
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	8
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	8
3.1.4. Контактная информация	8
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	8
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	8
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	8
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	8
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	9
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	9
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	9
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий	10
3.2.6. Совместная деятельность эмитента	11
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами или страховыми организациями	12
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	12
3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	12
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	12
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	12
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	12
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	12
3.6.1. Основные средства	12
<b>IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента</b>	13
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	13
4.1.1. Прибыль и убытки	13
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	13
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	14
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	14
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	14
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	15
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	15
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	15
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	15
4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	16
4.5.2. Конкуренты эмитента	16
<b>V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента</b>	17
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	17
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	19
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	22
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	22
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	23
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	24
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	24
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	24

<b>VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность</b>	
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	24
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	24
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	25
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	25
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	25
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	25
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	25
<b>VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация</b>	26
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента	26
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал	68
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год	71
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	71
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	138
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года	139
<b>VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах</b>	139
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	139
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	139
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	139
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	139
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	139
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	140
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	140
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	140
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	140
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	141
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	141
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении	141
8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	141
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	141
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	141
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	141
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	142
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	142
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	142
8.10. Иные сведения	142

## Введение

Обязанность осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг распространяется на Открытое акционерное общество «Уральская Кузница» как на эмитента, являющегося акционерным обществом, созданном при приватизации государственных предприятий, в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являющимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций эмитента, если указанный план приватизации предусматривал возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

### **I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

#### **1.1. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, аудиторе, оценщике, финансовом консультанте эмитента**

Члены совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.

ФИО: **Прокудин Владимир Александрович**

Год рождения: 1946

ФИО: **Закиров Рамиль Агзамович**

Год рождения: 1948

ФИО: **Колпашиников Владимир Викторович**

Год рождения: 1960

ФИО: **Нещадин Иван Константинович**

Год рождения: 1935

ФИО: **Солдатова Светлана Александровна**

Год рождения: 1965

Единоличный исполнительный орган: **управляющая организация**

Полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мечел»

Сокращенное фирменное наименование управляющей организации: ООО «УК Мечел»

Генеральный директор ООО «УК Мечел» Полин Владимир Анатольевич, 1962 год рождения

#### **Сведения о банковских счетах эмитента**

1. **ОАО «Углеметбанк»** г. Челябинск,  
БИК 047528989  
Р/сч. 40702810802000000062  
Кор/сч. 30101810200000000989
2. **ЗАО «Международный Московский Банк»** г. Москва ,  
БИК 044525545  
Р/сч. 40702810500011442177  
Кор/сч. 30101810300000000545

#### **Валютные счета**

1. **ОАО «Углеметбанк» г. Челябинск**

**( Для расчетов в долларах США)**

##### **1)\_Urals Stampings Plant ОАО.**

Тек/сч. 40702840102000000062

Транз/сч 40702840002000100062

Банк бенифициара Uglemetbank JSC

SWIFT: UGZARU55

Акк. 30109840800000000079

JOINT STOCK COMMERCIAL TRANSCAPITALBANK

SWIFT: TJSCRUMM

##### **2) (Через Австрию)**

Акк 40702840102000000062

( тр.40702840002000100062)

Uglemetbank JSC

Наименование: **Закрытое акционерное общество БДО Юникон**  
Место нахождения: **117545, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11**  
Тел.: **(495) 319-72-90; Факс: (495) 319-59-09**

Адрес электронной почты: **reception@bdo.ru**

Данные о лицензии аудитора: **лицензия № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности выдана 25.06.2002 г., срок действия до 24 июня 2007 года.**

Орган, выдавший указанную лицензию: **Министерство финансов РФ**

Финансовый год (годы), за который(ые) аудитором проводилась независимая проверка: **независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности проведена за 2006 год.**

Порядок выбора аудитора: **Выбор аудитора эмитента производится Советом директоров общества. Утверждение аудитора производится общим собранием акционеров (дата проведения 06.06.2007 г.)**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента: **нет**

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **нет**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **нет**

сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): **нет.**

#### 1.4. Сведения об оценщике эмитента

Для целей оценки, предусмотренных данным пунктом, оценщик не привлекался.

#### 1.5. Сведения о консультантах эмитента

Для оказания услуг на рынке ценных бумаг финансовый консультант не привлекался.

#### 1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Главный бухгалтер Открытого акционерного общества «Уральская кузница» - Огорокова Валентина Петровна.  
Тел. 8-35168-9-23-58

### II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

#### 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Показатели, характеризующие финансовое состояние эмитента:

	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	1 кв.2008г.
Стоимость чистых активов эмитента (тыс. руб.)	542 451	699 667	1 001 010	1 490 917	2 493 760	2 845 424
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	32	26	24,59	16,56	36,79	31,10
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	52	46	21,51	14,36	31,04	22,88
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, руб.	13	54	143,14	66,46	131,39	55,87
Уровень просроченной задолженности %	36	49	41,48	13,96	0,73	1,24
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	7,39	18,67	14,74	2,19	6,47	2,51
Доля дивидендов в прибыли, %	0	0	0	0	0	0
Производительность труда, руб./чел.	22,58	54,28	87,70	96,90	136,60	145,17
Амортизация к объему выручки, %	2,72	1,28	0,79	1,03	0,46	0,53

Рост стоимости чистых активов в 2007г. по сравнению с 2006 годом составил 67,3% за счет увеличения доли нераспределенной прибыли (по УК нераспределенная прибыль выросла на 74% по сравнению с 2006 годом и составила 1 818 047 тыс. руб., по Челябинскому филиалу УК составила 232 463 тыс. руб., который вошел в состав УК в 2007 году).

Рост показателя «Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам» объясняется инвестиционной программой предприятия по приобретению Кольцеракатной машины.

Исходя из полученных расчетных данных (роста стоимости чистых активов, роста покрытия платежей по обслуживанию долгов, увеличения оборачиваемости дебиторской задолженности, снижения уровня просроченной задолженности) эмитент на данный момент является платежеспособным, т.е. способен удовлетворять платежные требования поставщиков, в соответствии с договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персоналу, вносить платежи в бюджет.

#### 2.2. Рыночная капитализация эмитента

Акции эмитента не допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.

В виду невозможности определения рыночной цены акции в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 N 03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Рос-

сийской Федерации 23.01.2004, регистрационный N 5480) эмитент выбирает метод стоимости чистых активов. Стоимость чистых активов Общества на 31.12.07 г. составляет 2 493 760 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества на 31.03.08 г. составляет 2 845 424 тыс. руб.

## 2.3. Обязательства эмитента

### 2.3.1. Кредиторская задолженность

Наименование кредиторской задолженности	2007 г.		1 кв. 2008 г.	
	до одного года	Свыше одного года	до одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	620 479	2 691	526 003	
В том числе просроченная, тыс.руб.	3 716		5 852	
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс.руб.				
В том числе просроченная, тыс.руб.				
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	52 036		46 891	
В том числе просроченная, тыс.руб.	23		23	
Кредиты, руб.		80 655		162 195
В том числе просроченные, тыс.руб.				
Займы, руб.	40 591			
В том числе просроченные, тыс.руб.				
В том числе облигационные займы, тыс.руб.				
В том числе просроченные облигационные займы, тыс.руб.				
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	58 109		78 017	
В том числе просроченная, тыс. руб.	2 980		5 114	
Итого, тыс.руб.	771 215	83 346	650 911	162 195
В том числе итого просроченная, тыс.руб.	6 719		10 989	

Кредиторы, на долю которых приходится более 10 % общей суммы кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Предприятие	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006г.	2007г.	1 кв. 2008 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Мечел» (ООО «ТД Мечел») г. Москва	176 416	198 713				
Открытое акционерное общество «Ижсталь» (ОАО "Ижсталь") г.Ижевск			44 658			
Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат» (ОАО ЧМК) г.Челябинск			39 722	50 599	168 720	337 760
ООО «Спецсталь»					417 665	98 055

Все кредиторы являются в соответствующий отчетный период аффилированными лицами.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Мечел».

Место нахождения: 125993, г. Москва, ул. Красноармейская, д.1

размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): нет

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента- 0%

доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица -0%

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»

место нахождения: Российская Федерация, 454047, г.Челябинск, ул. 2-я Павелецкая,14

размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): нет

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента- 0%

доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица -0%

Полное наименование:

место нахождения: Российская Федерация, 454047, г.Челябинск, ул. 2-я Павелецкая,14

размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): нет

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента- 0%

доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица -0%

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Ижсталь»

место нахождения: Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск

размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): нет

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента- 0%

доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица -0%

### 2.3.2. Кредитная история эмитента

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга, тыс. руб.	Срок кредита (займа) \ срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и \ или установленных процентов, срок просрочки, дней
2003				
Долгосрочный займ	ООО «ТД Мечел»	124 800	3 года \14.06.2006 г.	Просрочки нет
2004 год				
Долгосрочный заем	ООО «ТД Мечел»	124 800	2 года \14.06.2006 г.	Просрочки нет
2005 год				
Краткосрочный	ООО «ТД Мечел»	41 000	1 год \14.06.2006 г.	Просрочки нет
2006 год				
Краткосрочный	ООО «ТД Мечел»	Заем погашен в 1 кв. 2006 г.		
2007 год				
Долгосрочный заем	Байерице Гипо-Фереинсбанк Актиенгезельштафт, г. Мюнхен, Германия	79 975	2 года\ 28.02.2009 г.	Просрочки нет
Краткосрочный	ООО «Спецсталь»	40 000	1 год\ 28.08.2006	Просрочки нет
1 кв. 2008 года				
Долгосрочный заем	Байерице Гипо-Фереинсбанк Актиенгезельштафт, г. Мюнхен, Германия	160 342	2 года\ 28.02.2009 г.	Просрочки нет

### 2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств из предоставленного обеспечения (залога, поручительства) за отчетный период: 0,00 руб.

Обязательств эмитента из обеспечения, предоставленного в отчетном квартале третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за отчетный квартал нет.

### 2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств эмитента, которые не отражены в бухгалтерском балансе, но могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента нет.

### 2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялось размещение ценных бумаг путем подписки, не осуществлялось размещение ценных бумаг с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств эмитента).

### 2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

#### 2.5.1. Отраслевые риски

НЕТ

#### 2.5.2. Страновые и региональные риски

НЕТ

#### 2.5.3. Финансовые риски

НЕТ

#### 2.5.4. Правовые риски

НЕТ

#### 2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

НЕТ

## III. Подробная информация об эмитенте

### 3.1. История создания и развитие эмитента

#### 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента:  
Открытое акционерное общество «Уральская кузница»  
Сокращенное наименование: ОАО «Уралкуз»  
Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме эмитента:  
Государственное предприятие «Чебаркульский металлургический завод»  
Введено: 15.03.1942 г.  
Арендное предприятие «Чебаркульский металлургический завод»  
Введено: 01.01.1989 г.  
Акционерное общество открытого типа «Уральская кузница»  
Введено: 20.04.1993 г.  
Текущее наименование: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»  
Введено: 10.11.1995 г.  
Фирменное наименование эмитента зарегистрировано как товарный знак, свидетельства о регистрации товарного знака № 78947.

### 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Для юридических лиц, зарегистрированных до 1 июля 2002 года.

Дата государственной регистрации эмитента: 19 декабря 1996 года  
Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 763-р  
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация города Чебаркуля  
Дата регистрации в ЕГРЮР: 01 октября 2002 года  
Основной государственный регистрационный номер: 1027401141240  
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция МНС России по г. Чебаркулю Челябинской области

### 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

С 1 января 1989 года трудовым коллективом Чебаркульского металлургического завода предприятие было взято в аренду с правом последующего выкупа. Решением № 139 от 02.04.1993 года Комитета по управлению государственным имуществом администрации Челябинской области арендное предприятие «Чебаркульский металлургический завод» преобразовано в акционерное общество открытого типа «Уральская кузница». Чебаркульский металлургический завод ведет свою историю с 1940 года, когда было принято решение о строительстве на этой площадке нового предприятия. Во время войны на уже подготовленную площадку, было перевезено оборудование металлургического завода из г. Электросталь Московской обл.. В короткий срок оборудование было смонтировано и 15 марта 1942 года была выдана первая поковка. Этот день и считается днем рождения завода. Основной продукцией в эти годы были изделия для авиационной промышленности. Все последующие годы авиационные заказы были основными в планах работы предприятия. Последние годы перед арендой завод входил структурно в Министерство авиационной промышленности.  
Срок существования эмитента: 14 лет  
Срок, до которого будет существовать эмитент: создан на неопределенный срок  
Цель создания: производство горячих штамповок и поковок.

### 3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, 456440, г. Чебаркуль ул. Дзержинского 7  
Тел.: 8-35168-9-23-49 Факс: 8-35168-9-22-20  
Адрес электронной почты: SECRETARY@URALKUZ.RU  
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:  
**Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:** Российская Федерация, 456440, г. Чебаркуль ул. Дзержинского 7  
**Подразделение эмитента по работе с акционерами и инвесторами :**  
Место нахождения: Российская Федерация, 456440, г. Чебаркуль ул. Дзержинского 7  
Тел.: 8-35168-9-23-24 Факс: 8-35168-9-22-20  
Адрес электронной почты: LAG@URALKUZ.RU

### 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7420000133

### 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

**Полное наименование филиала:** Челябинский филиал открытого акционерного общества «Уральская кузница»  
**Сокращенное наименование:** Челябинский филиал ОАО «Уралкуз»  
**Наименование на английском языке:** Urals Stamping Plant OAO Chelybinsk Branch  
**Дата открытия филиала:** 23 апреля 2007 года  
**Место нахождения:** 454047, Россия, Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д. 14  
**Почтовый адрес:** 454038, г. Челябинск, ул. Монтажников, д. 2  
**Директор филиала:** Шальшшкин Михаил Юрьевич  
**Срок действия доверенности:** до 23 июня 2008 года

### 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

#### 3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды ОКВЭД: 28.40



### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основная хозяйственная деятельность эмитента -предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла

	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006г.	2007 г.	1 кв. 2008 г.
Доход всего	853 162	1 964 021	3 144 460	3 394 445	6 375 402	2 282 635
Доход от основной хозяйственной деятельности	744 108	1 845 006	3 014 606	3 285 823	6 236 997	2 271 075
Изменение дохода от основной деятельности по сравнению с предыдущим периодом	201 853	1 117 573	1 169 600	271 219	2 951 174	1 263 559
Доля изменения размера дохода от основной деятельности по сравнению с предыдущим периодом, %	37	61	38	8	89.8	125.4

Доход от основной деятельности увеличился за счет следующих факторов:

1. Увеличение операционных доходов за счет увеличения цены реализации металлоотходов.
2. Увеличение объема реализованной продукции
3. Увеличение цены на реализованную продукцию.

Эмитент не ведет свою основную хозяйственную деятельность в нескольких странах

Основная хозяйственная деятельность не зависит от сезонного характера

Наименование показателя	2003	2004	2005	2006	2007	1 кв. 2008 г.
Объем выручки от продаж продукции работ, тыс. руб.	853 162	1 964 021	3 144 460	3 394 445	4 450 472	1 162 480
Доля штамповок от общего объема выручки, %	87,2	94,8	95,9	96,8	97,0	97,9

Наименование статьи затрат на произв. и реализации штамповок	2003	2004	2005	2006	2007	1 кв. 2008 г.
Сырье и материалы, % (за «-» отходов и изм. ГП и НЗП)	36,5	62,0	72,5	68,4	68,3	64,3
Приобретенные комплектующие изделия, %	3,2	3,1	4,0	5,4	5,9	6,5
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	3,2	2,1	2,5	2,6	2,2	1,5
Топливо, %	6,1	3,9	3,1	3,1	2,9	4,1
Энергия, %	4,2	3,2	2,6	3,5	3,2	3,4
Затраты на оплату труда, %	17,5	11,5	9,9	10,9	11,4	13,3
Проценты по кредитам, %	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0
Арендная плата, %	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0
Отчисления на социальные нужды, %	6,3	4,0	2,4	2,8	2,9	3,4
Амортизация основных средств, %	2,3	1,2	0,8	0,9	0,8	0,9
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0,6	0,3	0,2	0,3	0,2	0,2
Прочие затраты, %	6,4	3,4	2,0	2,1	2,1	2,4
Итого: затраты на производство и продажу продукции работ (себестоимость), %	86,4	94,8	100	100	100	100
Выручка от продажи продукции работ, %	87,2	94,8	128	121,5	97,0	97,9

### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Основное сырье, поставляемое предприятию – металлопрокат (тн)

Поставщики	2007 г.		1 кв. 2008 г.	
ОАО «ЧМК», г. Челябинск	77369,0	69,2%	22 263,0	83,6%
ОАО «Ижсталь», г. Ижевск	12 878,0	13,6%	2 612,0	10,5%

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»

место нахождения: Российская Федерация, 454047, г.Челябинск, ул. 2-я Павелецкая,14

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Ижсталь»

место нахождения: Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск

### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Продукция поставляется на внутренний (Российский) рынок, рынок СНГ, и Дальнего зарубежья.

Доля поставок:

- рынок Дальнего зарубежья – 15%;
- рынок СНГ – 12%;
- внутренний рынок – 73%.

Продукция поставляется в следующие отрасли (основные):

- энергокомплекс (в т.ч. нефтегазовая),
- тяжелое машиностроение,
- металлургическое машиностроение,
- краностроение,
- вагоностроение,
- локомотивостроение,
- двигателестроение,
- самолето(вертолета) – строение.

Учитывая тенденции развития, наиболее перспективными является отрасли – энергетика, вагоностроение, самолето-строение.

### 3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Вид деятельности	Номер	Дата выдачи	Срок действия, до	Орган, выдавший лицензию	Вероятность продления
На право пользования недрами	ЧЕЛ 01044 ВЭ	01.12.2006	30.12.2010	Министерство природных ресурсов	
На право пользования недрами	ЧЕЛ 01045 ВЭ	01.12.2006	30.12.2009	Министерство природных ресурсов	
На право пользования недрами участок «Миассовое»	ЧЕЛ 01127 ВЭ	01.12.2006	30.06.2009	Министерство природных ресурсов	
На водопользование (поверхностные водные объекты)	ЧЕЛ 00503 ТРЭВХ	14.04.2005	31.12.2009	Нижнее-Обское отдел водных ресурсов по Челябинской области	
Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов	A56-00895 (AB 221425)	15.10.2007	05.04.2010	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	
Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	65-ЭВ-000976 (КСХ) (Б 007554)	25.05.2004	25.05.2009	Федеральный горный и промышленный надзор России	
Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	ЭВ-56-002307 (КМС)	13.09.2007	13.09.2012	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	
Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	ЭВ-56-001977 (Ж)	01.03.2006	01.03.2011	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	
Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-56-001978	01.03.2006	01.03.2011	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	
Эксплуатация тепловых сетей	60022260 (Д 0002028)	16.04.2004	15.04.2009	Министерство энергетики РФ	
Проектирование зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	ГС-5-74-03-26-0-7420000133-002908-1 (Д 443186)	16.04.2004	16.04.2009	Государственный комитет РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу	
Строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	ГС-5-74-03-27-0-7420000133-006928-1 (Д 937775)	15.10.2007	15.10.2012	Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству	
РАЗРЕШЕНИЕ на применение технических устройств на опасных производственных объектах	РРС 56 00268	29.04.2006	11.08.2009	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	
РАЗРЕШЕНИЕ на применение технических устройств на опасных производственных объектах	РРС 56 00267	29.04.2006	03.08.2009	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	
Деятельность по хранению нефти, газа и продуктов их переработки	30015892	17.11.2003	16.11.2008	Министерство энергетики РФ	
Осуществление деятельности	74М04/0007/Л	09.03.2004	09.03.2009	Министерство природ-	

по обращению с опасными отходами				ных ресурсов РФ	
Осуществление образовательной деятельности по образовательным программам указ. В Прил.	409	01.03.2005	01.03.2010	Министерство образования и науки Челябинской области	
Осуществление мед. Деятельности на территории Челябинск. обл. в соотв. с указ. в выписке из реестра лицензий перечнем работ и услуг	672	16.04.2004	15.04.2009	Главное управление здравоохранения Челябинской области	
Услуги связи для целей кабельного вещания	39712	15.03.2006	15.03.2011	Федеральная служба по надзору в сфере связи	
Услуги связи для целей эфирного вещания	37313	12.12.2005	12.12.2008	Федеральная служба по надзору в сфере связи	
Услуги связи для целей эфирного вещания	37314	12.12.2005	12.12.2008	Федеральная служба по надзору в сфере связи	
На осуществление телевизионного вещания	Серия ТВ № 12164	17.07.2007	30.04.2011	Федеральная служба по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия	
На осуществление радиовещания	Серия РВ № 12169	17.07.2007	30.04.2011	Федеральная служба по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия	
Свидетельство о регистрации средства массовой информации	Эл № 11-0734	02.07.2001	_____	Министерство РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций	
Свидетельство о регистрации средства массовой информации	Эл № 11-0735	02.07.2001	_____	Министерство РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций	
Осуществление розничной продажи алкогольной продукции	1241/1307	29.06.2005	29.06.2008	Министерство сельского хозяйства Челябинской области	
Эксплуатация химически опасных производственных объектов	65-ЭХ-000295 (X)	23.06.2003	23.06.2008	Федеральный горный и промышленный надзор России	
Производство работ по монтажу. Ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	2/01833	21.05.2003	21.05.2008	Главное управление Государственной противопожарной службы	
На осуществление перевозки пассажиров автомобильным транспортом оборудованным для перевозок более 8 человек	АСС-74-700205	20.12.2007	19.12.2012	Министерство транспорта РФ	
На изготовление оборудования для атомных станций	УО-12-101-1019	15.11.2004	15.11.2009	Федеральный надзор России по ядерной и радиационной безопасности	
Деятельность по эксплуатации газовых сетей, вкл. В себя тех. обслуж., ремонт и восстановление газопроводов, сооружений и иных необх. объектов	65-ДГ-000970 (С)	20.05.2004	20.05.2009	Федеральный горный и промышленный надзор России	
Услуги местной телефонной связи, за искл. связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	48004	01.03.2007	01.03.2012	Федеральная служба по надзору в сфере связи	
На осуществление заготовки, переработки и реализации лома цветных металлов (без права скупки у физических лиц)	48-322	10.01.2008	12.01.2013	-----	Находится на Челябинском филиале
На осуществление заготовки, переработки и реализации лома цветных металлов (без права скупки у физических лиц)	49-310	10.01.2008	12.01.2013	-----	Находится на Челябинском филиале

Эмитент совместной деятельности с другими организациями не ведет

**3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами**

Эмитент не является указанной организацией

**3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых**

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых.

**3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи**

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

**3.3. Планы будущей деятельности эмитента**

- рост объемов отгруженной продукции на 9,9% до 81 836 тонн, против достигнутых в 2007 году 74 431 тн;
- рост выручки от продаж на 28,5% до 5720 млн. рублей против 4 450 млн. рублей в 2007 году;
- рост чистой прибыли на 87,8% до 1 455,6 млн. рублей против 774,9 млн. рублей в 2007 году;
- увеличение капитальных вложений в 2006 году на 359,7% до 190,06 млн. рублей против 41,3 млн. рублей в 2007 году;
- за счет роста производительности труда на 16,5%, увеличить в 2008 году среднюю заработную плату на 21,3%.

**3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях**

Эмитент не участвует.

**3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента**

Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ.

**3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента**

**3.6.1. Основные средства**

Основные средства на 31.12.2007 г.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Земельные участки и объекты природопользования		
Здания	240 456	95 795
Сооружения	62 096	37 013
Передачные устройства	63 496	41 767
Силовые машины и оборудование	75 233	51 835
Рабочие машины и оборудование	532 785	406 007
Измерительные и регулирующие приборы и оборудование	20 622	13 610
Вычислительная техника	24 272	17 210
Прочие машины и оборудование	2 897	1 483
Транспортные средства	27 378	16 128
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 317	3 372
Рабочий скот		
Продуктивный скот	-	-
Многолетние насаждения	138	-
Капитальные затраты на улучшение земель	8	
Другие виды основных средств	867	562
Итого	1 057 565	684 782
в том числе:		
Производственные	1 037 865	679 020
Непроизводственные	19 700	5 762
ИТОГО	1 057 565	684 782

Основные средства на 01.04.2007 г.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Земельные участки и объекты природопользования		

Здания	240456	96 680
Сооружения	62 096	37 366
Передачные устройства	63 496	42 087
Силовые машины и оборудование	70 503	52 233
Рабочие машины и оборудование	564 919	413 155
Измерительные и регулирующие приборы и оборудование	21 031	13 548
Вычислительная техника	25 103	18 485
Прочие машины и оборудование	2 897	1 567
Транспортные средства	29 424	16 490
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 440	3 452
Рабочий скот	-	-
Продуктивный скот	-	-
Многолетние насаждения	138	-
Капитальные затраты на улучшение земель	8	-
Другие виды основных средств	860	562
Итого	1 088 371	695 625
в том числе:		
производственные	1 068 648	690 028
Непроизводственные	19 723	5 597
ИТОГО	1 088 371	695 625

Способ начисления амортизационных отчислений по всем группам основных средств - линейный.

Приобретение или выбытие основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств, нет.

#### IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

##### 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

###### 4.1.1. Прибыль и убытки

Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента за соответствующий отчетный период, приводятся в виде следующей таблицы.

Показатель	2003	2004	2005	2006	2007	1 кв. 2008г.
Выручка (без НДС)	853 162	1 964 021	3 144 460	3 395 906	4 450 473	1 162 480
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг без коммерч. и управленч. расходов	676 250	1 576 317	2 451 364	2 564 888	3 166 129	796 747
Валовая прибыль	176 912	387 704	693 096	831 018	1 284 344	365 733
Чистая прибыль	17 066	157 217	301 342	489 907	774 923	218 825
Рентабельность собственного капитала, %				32,86	34,3	8,1
Рентабельность активов, %	1,8	13,4	24,2	28,2	29,9	7,0
Коэффициент чистой прибыльности, %	2,00	8,00	9,58	14,43	17,4	18,8
Рентабельность продукции (продаж), %	6,7	11,7	15,8	18,1	23,0	25,4
Оборачиваемость капитала	1,2	2,3	3,0	2,2	1,9	0,39
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату						
Соотношение непокрытого убытка и валюты баланса	0	0	0	0	0	0

В 2007 году произошло снижение затрат на 1 рубль реализованной продукции (затраты на 1 рубль реализованной продукции в 2007 году составили 76,98 коп., в 2006 году 81,87 коп.) вследствие чего в 2007 году увеличилась прибыль от продаж и чистая прибыль. Это привело к росту рентабельности продаж с 18,1% до 23%, к росту коэффициента чистой прибыльности с 14,4% до 17,4%.

В 1 квартале 2008 г. произошло снижение выручки от реализации продукции и услуг, увеличение затрат на 1 рубль реализованной продукции (затраты на 1 рубль реализованной продукции в 1 квартале 2008 года составили 74,6 коп., в 4 квартале 2007 года 73,1 коп.), вследствие чего в 1 квартале 2008 года снизилась прибыль от продаж и чистая прибыль. Это привело к снижению рентабельности продаж на 1,5%.

4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

Фактор	Влияние фактора на изменение выручки, тыс.руб.(«+» -увеличение, «-» -снижение )
Изменение объема товарной продукции	-338 421
Изменения цены	+983 673

Изменение структуры рынков	-343 204
Изменение структуры сортамента	+728 526

В 1 квартале 2008 года объем выручки от реализации продукции и услуг снизился на 50 943 тыс. руб. по сравнению с 4 кв.2007 г., в том числе выручка от основного вида продукции (кузнечно-прессового) снизилась на 3 595 тыс. руб., в том числе за счет:

Фактор	Влияние фактора на изменение выручки, тыс.руб.(«+» -увеличение, «-» -снижение )
Изменение объема товарной продукции	+10 672
Изменения цены	+19 141
Изменение структуры рынков	+69 680
Изменение структуры сортамента	-106 571

В 1 квартале 2008г. снизилась реализация прочей продукции, в основном за счет услуг по мех.обработке (изготовлению штампов)

#### 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Показатели, характеризующие ликвидность эмитента за соответствующий отчетный период:

Показатель	2003г.	2004г.	2005г.	2006г.	2007г.	1 кв.2008 г.
Собственные оборотные средства	96 109	284 624	607 831	867 414	1 997 671	2 349 335
Индекс постоянного актива	0,82	0,59	0,39	0,42	0,20	0,17
Коэффициент текущей ликвидности	1,86	2,35	4,01	5,21	3,77	4,48
Коэффициент быстрой ликвидности	0,43	0,38	1,19	2,03	1,31	1,55
Коэффициент автономии собственных средств	0,56	0,6	0,80	0,86	0,73	0,76

Более чем на 10% в 2007 г. по сравнению с 2006 г. изменились:

Величина собственных оборотных средств увеличилась на 230,3 % в 2007 году за счет уменьшения внеоборотных активов при одновременном увеличении капитала и резервов.

Индекс постоянного актива уменьшился в 2 раза за счет уменьшения внеоборотных активов 134 609 тыс. руб. при одновременном увеличении капитала и резервов на 1 002 843 тыс.руб.

Коэффициенты ликвидности выше нормативного значения, что говорит о высокой платежеспособности Эмитента.

Коэффициент текущей ликвидности уменьшился в 2007 году в 1,4 раза или на 27,6% по сравнению с 2006 годом, коэффициент быстрой ликвидности уменьшился в 2007 году в 1,5 раза или на 35,5% по сравнению с 2006 годом за счет увеличения краткосрочных обязательств эмитента.

Коэффициент автономии собственных средств уменьшился на 15,1% по сравнению с 2006 годом из-за увеличения стоимости активов эмитента в 2 раза.

#### 4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

##### 4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Показатель	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2006 г.	1 кв.2007 г.
Размер уставного капитала	548	548	548	548	548	548
Соответствие УК учредит. документам	Да	да	Да	Да	Да	Да
Размер резервного капитала	137	137	137	137	137	137
Размер добавочного капитала	464627	452329	448 933	446 710	442 565	442 043
Размер нераспределенной прибыли	77139	246653	551 392	1 043 522	2 050 510	2 402 696
Размер средств целевого финансирования	0	0	0	0	-	-
Общая сумма капитала	542451	699667	1 001 010	1 490 917	2 493 760	2 845 424

Оборотные активы	2003 г.		2004 г.	
	Стоимость, тыс.руб.	% в структуре оборотных средств	Стоимость, тыс.руб.	% в структуре оборотных средств
Запасы	384274	70,5	576596	76,2
в т.ч.				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	217951	40	371515	49,1
Затраты в незавершенном производстве	96881	17,8	116915	15,5
Готовая продукция и товары для перепродажи	51092	9,4	65675	8,7

Товары отгруженные	-		11082	1,4
Расходы будущих периодов	18350	3,3	11409	1,5
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	37964	7	58793	7,8
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	115389	21,2	105192	13,9
в т.ч. покупатели и заказчики	89268	16,4	57713	7,6
Денежные средства	7339	1,3	16045	2,1
Прочие оборотные активы	2	0	16	0
Итого	544968	100	756642	100

Оборотные активы	2005 г.		2006 г.	
	Стоимость, тыс.руб.	% в структуре оборотных средств	Стоимость, тыс.руб.	% в структуре оборотных средств
Запасы	553 329	65	599 310	54
в т.ч.				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	341 497	40	330 295	30
Затраты в незавершенном производстве	135 324	16	160 109	14
Готовая продукция и товары для перепродажи	64 486	8	69 745	6
Товары отгруженные	6 664	1	29 712	3
Расходы будущих периодов	5 358	1	9 449	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	44 436	5	79 865	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	213 343	25	423 893	38
в т.ч. покупатели и заказчики	156 285	18		
Денежные средства	39 974	5	11 272	1
Прочие оборотные активы	1	0		
Итого	851 083	100	1 114 340	100

Оборотные активы	2007г.		1 квартал 2008 г.	
	Стоимость, тыс.руб.	% в структуре оборотных средств	Стоимость, тыс.руб.	% в структуре оборотных средств
Запасы	1 722 456	59	1 936 512	64
в т.ч.				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	906 777	31	985 120	33
Затраты в незавершенном производстве	674 314	23	742 223	25
Готовая продукция и товары для перепродажи	128 549	4	192 233	6
Товары отгруженные	7 283	0	9 017	0
Расходы будущих периодов	5 533	0	7 919	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	181 591	6	143 333	5
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	985 545	34	908 231	30
в т.ч. покупатели и заказчики	574 217		561 792	
Денежные средства	25 454	1	18 006	1
Прочие оборотные активы	0		0	
Итого	2 915 046	100	3 006 082	100

Текущие операционные расходы и краткосрочные обязательства покрываются за счет собственных средств предприятия.

#### 4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Финансовых вложений, которые составляют более 10% всех вложений, нет.

#### 4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Эмитент не имеет нематериальных активов.

#### 4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Эмитент не имеет лицензий и товарных знаков, а также не имеет объектов интеллектуальной собственности.

#### 4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

ОАО «Уральская кузница» специализируется на выпуске широкой номенклатуры металлических штамповок, в частности, это

- штамповки из углеродистых и легированных сплавов, включая штампованные оси локомотивов подвижного состава,
- титановые штамповки,
- штамповки из жаропрочных сплавов.

Предприятие демонстрирует устойчивые темпы развития. На российском рынке штамповок доля ОАО «Уральская кузница» составляет 22%. ОАО «Уральская кузница» занимает одно из ведущих мест на внутреннем рынке черновых осей локомотивов подвижного состава. В России предприятие также является лидером в производстве крупногабаритных штамповок массой более 1000 кг. Отличительной особенностью ОАО «Уральская кузница» является высокое качество и оперативность поставок выпускаемой продукции:

- предприятие обладает стабильной репутацией традиционного поставщика для оборонной, авиационной и космической промышленности.
- к настоящему моменту промежуток времени между принятием заказа и его отгрузкой в среднем составляет на предприятии 30-45 дней.
- система управления качеством ОАО «Уральская кузница» сертифицирована по стандарту ISO 9001:2000.
- в январе 2008 года ОАО «Уральская кузница» подтвердило сертификацию своей продукции для поставок осей подвижного состава и локомотивов в США.

#### **4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента**

Основные факторы и условия в деятельности предприятия определяются технологической цепочкой изготовления продукции:

- раскрой исходного металла проката на заготовки
- нагрев, ковка фасонных заготовок и штамповка поковок,
- термическая обработка поковок с охлаждением на воздухе,
- механическая обработка поковок;
- проведение специальных контрольных операций.

Программы ОАО «Уральская кузница» составляются таким образом, чтобы оставаться конкурентоспособным на российском и зарубежном рынках.

С установкой трех лентопильных станков практически решен вопрос с раскроем стального проката крупных профилей, на анодно – механических станках режутся лишь заготовки из жаропрочных и титановых сплавов. Установка четырех токарно – винторезных станков решило проблему с механической обработкой осей подвижного состава для поставки их по экспорту.

Для дальнейшей модернизации производства, для выполнения все более жестких условий поставки продукции потребителям ОАО «Уральская кузница» планирует установить:

- новый колце-раскатный стан RAW/160-3500/1000,
- устройство участка по ремонту штамповой оснастки.

Эти инвестиционные мероприятия позволят:

- выход в сегмент раскатных колец (крупных штамповок)
- снижение себестоимости (энергозатрат, расхода металла),
- сохранение бренда в области качества продукции и дисциплины поставок.

Вторым направлением стратегического развития является выход в новые сегменты рынка крупных штамповок. ОАО «Уральская кузница» имеет сильные позиции на рынке крупных штамповок, что в условиях роста спроса позволяет наращивать объемы выпуска. Для реализации этой цели запланирован монтаж и запуск в 2008 г. кольцераскатного стана, который позволит освоить выпуск нового вида продукции - кольцевой заготовки и крупных раскатных колец диаметром до 3000 мм и высотой до 600 мм.

#### **4.5.2. Конкуренты эмитента**

Основную часть российского рынка углеродистых и легированных штамповок занимает шесть производителей, что характеризует этот рынок как конкурентный. Рыночная доля ОАО «Уральская кузница» в этом сегменте составляет 29% - наибольший показатель среди всех российских производителей.

Конкурентные преимущества ОАО «Уральская кузница» в сегменте стальных штамповок следующие:

- возможность производить штампованные заготовки массой до 1800 кг, диаметром до 1500 мм и длиной до 3800 мм.
- возможность изготавливать штамповки сложной конфигурации на линии штамповочных молотов и ковочных молотов.
- длительный опыт работы в авиационной промышленности в условиях жестких требований по качеству и технологической дисциплины.
- гарантированная обеспеченность металлом с предприятий-поставщиков компании «Мечел».

Среди других производителей штампованных заготовок, представленных на российском рынке, только СМК, Камышинский кзнечно-литейный завод, ЛЗТЛ и Трансмаш имеют в своем составе молоты с весом падающей части (ВПЧ) 16 т и более и способны производить крупногабаритные штамповки. Однако их совокупная доля на российском рынке составляет 14%, что не представляет угрозы положению ОАО «Уральская кузница», поскольку агрессивную политику на рынке эти предприятия не проводят.

Среди угроз на рынке средних штамповок, (в т.ч. экспортных), следует отметить значительный рост производства и продаж Челябинского кузнечно-прессового завода (ЧКПЗ). При этом на предприятии планируется установка молота с ВПЧ 16 т, что обострит конкуренцию на российском рынке средних штамповок. Также возможно снижение доли рынка ОАО «Уральская кузница» в результате ухода ряда потребителей с рынка и перехода их на внутрикorporативные поставки (пример – переход «Промтрактора» на поставку штампованных заготовок с КМЗ в ущерб ОАО «Уральская кузница» и Камастали).

Ведущим российским производителем осей для железнодорожного подвижного состава является ФГУП «ПО «Уралвагонзавод» (УВЗ). В 2007 г. на его долю приходилось 42% рынка. Вторым по величине производителем этого вида продукции является ОАО «Уральская кузница» (30% рынка). При этом 15% российского потребления осей обеспечивается импортными поставками с Днепропетровского металлургического завода (Украина). Основными потребителями кованых осей являются вагоностроительные заводы России и Украины, а также вагоноремонтные заводы стран СНГ.

Главным конкурентом ОАО «Уральская кузница» является УВЗ, выпускающий вагонные оси. УВЗ является крупнейшим производителем и потребителем черновых вагонных осей. В 2006 г. после пуска новой карусельной печи и реконструкции адъюстажа возможности производства возросли еще заметнее. В результате объем производства будет определяться возможностями реализации продукции на рынке.

В последние годы УВЗ инвестировал в осековочное производство порядка \$ 15 – 18 млн. в результате УВЗ располагает передовыми производственными технологиями. Технологии УВЗ характеризуется высокой производительностью, низкими трудоемкостью и расходом металла, обеспечивает высокое качество черновых осей при возможности осуществить любой объем поставок на внутреннем рынке. В этих условиях направлениями деятельности ОАО «Уральская кузница» становятся наращивание присутствия на экспортном рынке и удержание доли на внутреннем.

В России титановые штамповки выпускают два предприятия: ОАО «Уральская кузница» и ОАО «ВСМПО» г. Верхняя Салда., при этом доля ОАО «Уральская кузница» составляет 36% рынка. Основными потребителями ОАО «Уральская кузница» являются Уфимское моторостроительное производственное объединение и Московское машиностроительное производственное



предприятие «Салют» - на их долю в 2007 г. приходилось 84% поставок этого вида штамповок, тогда как ОАО «ВСМПО» является ведущим поставщиком для Павловского машиностроительного завода «Восход» и НПО «Сатурн».

Внутренний рынок штамповок из жаропрочных сплавов представлен тремя производителями. Основными здесь является ОАО «Уральская кузница» (47% рынка), и ее основной конкурент – ОАО «Ступинский металлургический комбинат» (44% рынка). Конкурентным преимуществом ОАО «Уральская кузница» является возможность производства больших штамповок (массой до 1800 кг и диаметром до 1500 мм на группе тяжелых молотов с ВПЧ 25 и 16 т). Эти показатели превосходят аналогичные величины основного конкурента., тем не менее Ступинский комбинат имеет возможность производить раскатные кольца с наружным диаметром до 1200 мм.

## **V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента**

### **5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

На общем собрании акционеров была принята новая редакция Устава открытого акционерного общества «Уральская кузница». Полный текст Устава размещен на сети Интернет по адресу:

<http://www.mechel.ru/investors/enclosure/kuznica/ustav/Charter15052006.pdv>

*К компетенции общего собрания акционеров относятся:*

внесение изменений и дополнений в устав Общества или утверждение устава Общества в новой редакции, кроме случаев предусмотренных в пунктах 2 – 5 Статьи 12 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

реорганизация Общества;

ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения Обществом дополнительных акций в пределах количества объявленных акций по закрытой подписке;

размещение эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций в количестве 25 процентов и менее ранее размещенных обыкновенных акций, если Советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества Общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров, если Советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки, если Советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;

уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;

избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;

утверждение аудитора Общества;

выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;

утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года;

определение порядка ведения Общего собрания акционеров;

избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;

дробление и консолидация акций;

принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;

принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации или управляющему;  
решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

Количественный состав Совета директоров Общества – 5 человек.

*К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:*

определение приоритетных направлений деятельности Общества, в том числе утверждение годовых и ежеквартальных бюджетов (финансовых планов) Общества;

созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества Общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров;

увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций Общества;

увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки;

размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, в количестве 25 процентов и менее ранее размещенных обыкновенных акций;

размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, указанных в п. 12.2 Устава;

определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

приобретение размещенных Обществом акций в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

приобретение размещенных Обществом облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

утверждение отчета об итогах приобретения акций, приобретенных в соответствии с пунктом 1 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

образование единоличного исполнительного органа Общества, и досрочное прекращение его полномочий, утверждение условий договора, заключаемого с единоличным исполнительным органом, включая условия о вознаграждении и иных выплатах, определение лица, уполномоченного подписать договор от имени Общества с единоличным исполнительным органом;

рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

использование резервного и иных фондов Общества;

утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, утверждаемых решением Общего собрания, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции единоличного исполнительного органа Общества, внесение в эти документы изменений и дополнений;

создание и ликвидация филиалов, открытие и ликвидация представительств общества, утверждение положений о филиалах и представительствах, внесение в них изменений и дополнений, назначение руководителей филиалов и представительств и прекращение их полномочий;

внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств общества и их ликвидацией;

принятие решений об одобрении крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;

принятие решений об одобрении сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, внесение в них изменений и дополнений;

утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

принятие решения об отчуждении размещенных акций Общества, находящихся в распоряжении Общества;

утверждение отчёта об итогах приобретения акций Общества в целях их погашения;

рекомендации Общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;

предварительное утверждение годовых отчетов Общества;

определение порядка участия Общества в иных коммерческих и некоммерческих организациях, предварительное утверждение уставов учреждаемых Обществом юридических лиц, а равно уставов организаций, в которых Общество является единственным участником, акционером, учредителем или членом;

утверждение ежеквартального отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг Общества;

утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

осуществление контроля за созданием системы управления рисками;  
принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации или управляющего и об образовании временного единоличного исполнительного органа Общества;  
иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом, а также внутренними документами Общества.

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

*К компетенции единоличного исполнительного органа Общества* относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества. Единоличный исполнительный орган Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;
- имеет право первой подписи под финансовыми документами;
- распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных настоящим уставом и действующим российским законодательством;
- представляет интересы Общества как в Российской Федерации, так и за ее пределами;
- утверждает штаты, заключает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- совершает сделки от имени Общества;
- выдает доверенности от имени Общества;
- открывает и закрывает в банках счета Общества;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- организует выполнение решений общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;
- исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности Общества и обеспечения его нормальной работы, в соответствии с действующим законодательством и уставом Общества, за исключением функций, закрепленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества за другими органами управления Обществом.

Годовое общее собрание акционеров Открытого акционерного общества «Уральская кузница», проведенного 18 апреля 2006 года приняло Устав Открытого акционерного общества «Уральская кузница» (новая редакция).

Текст Устава размещен в сети Интернет по адресу:

<http://www.mechel.ru/investors/enclosure/kuznica/index.wbp>

## 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

.Совет директоров (наблюдательный совет).

Председатель:

ФИО: **Прокудин Владимир Александрович**

Год рождения: **1946**

Образование: **Челябинский политехнический институт**

Должности за последние пять лет:

Период: **1996 - 2003 г. г.**

Организация: **Открытое акционерное общество « Челябинский металлургический комбинат»**

Должность: **председатель совета директоров**

Период: **2003 г. – февраль 2006 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество « Мечел»**

Должность: **вице-президент, представитель в Южно-Уральском регионе.**

Период: **февраль 2006 г.- июль 2006г.**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью « Управляющая компания Мечел»**

Должность: **вице-президент, представитель в Южно-Уральском регионе**

Период: **июль 2006г.- ноябрь 2006**

Организация: **Открытое акционерное общество « Мечел»**

Должность: **вице-президент, представитель в Южно-Уральском регионе**

Доля в уставном капитале эмитента: **0%.**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доли участия в уставном капитале дочерних или зависимых обществ эмитента: **0%**

доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **нет**

характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

Привлечение к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

Члены совета директоров:

ФИО: **Закиров Рамиль Агзамович**

Год рождения: **1948**

Образование: **Челябинский политехнический институт**

Должности за последние пять лет:

Период: **1999 – по апрель 2004 г.г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»**

Должность: **начальник кузнечно-прессового цеха**

Период: **апрель 2004 – июнь 2004 г.г.**

Организация: **ОАО «Уралкуз»**

Должность: **исполняющий обязанности генерального директора**

Период: **июнь 2004 г. – июнь 2006 г.**

Организация: **ОАО «Уралкуз»**

Должность: **генеральный директор**

Период: **июнь 2006 г. – по настоящее время**

Организация: **общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мечел»**

Должность: **управляющий директор ОАО «Уралкуз»**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доли участия в уставном капитале дочерних или зависимых обществ эмитента: **да**

доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **да**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента:

**нет**

характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

Привлечение к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

ФИО: **Солдатова Светлана Александровна**

Год рождения: **1965.**

Образование: **Челябинский политехнический институт**

Профессиональная деятельность и занимаемые должности за последние пять лет:

Период: **2001 г. – март 2004 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Уральская кузница»**

Должность: **начальник сектора технико-экономического планирования планово-экономического отдела.**

Период: **март 2004 г. – октябрь 2005 г.г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Уральская кузница»**

Должность: **заместитель начальника планово-экономического отдела.**

Период: **ноябрь 2005 г. – по июль 2006 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Уральская кузница»**

Должность: **начальник бюджетно-аналитического отдела**

Период: **август 2006 г. – по настоящее время.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Уральская кузница»**

Должность: **начальник планово-экономического отдела**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доли участия в уставном капитале дочерних или зависимых обществ эмитента: **0%**

доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента:

**нет**

характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

Привлечение к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

ФИО: **Колпашников Владимир Викторович,**

Год рождения: **1960.**

Образование: **Свердловский юридический институт**

Профессиональная деятельность и занимаемые должности за последние пять лет:

Период: 1999 – 2001 г.г.

Организация: **Открытое акционерное общество « Челябинский металлургический комбинат»**

Должность: **заместитель начальника юридического управления**

Период: 2001 г. – по настоящее время

Организация: **Открытое акционерное общество « Челябинский металлургический комбинат»**

Должность: **начальник юридического управления**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доли участия в уставном капитале дочерних или зависимых обществ эмитента: **0%**

доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **нет**

характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

Привлечение к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

ФИО: **Нещадин Иван Константинович,**

Год рождения: **1935.**

Образование: **Всесоюзный заочный политехнический институт**

Профессиональная деятельность и занимаемые должности за последние пять лет:

Период: 1999 – 2002 г.г.

Организация: **ООО «Компания по производству специальных сталей и сплавов»**

Должность: **вице-президент**

Период: 2002-2003 г.г.

Организация: **ООО «Углемет Трейдинг»**

Должность: **заместитель генерального директора по производству**

Период: 2003 г. – февраль 2006 г.

Организация: **Открытое акционерное общество «Мечел»**

Должность: **директор Департамента производственного планирования и оперативного управления Управления по производству и технической политике.**

Период: **февраль 2006 г. – июнь 2006**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания общество Мечел»**

Должность: **директор Департамента производственного планирования и оперативного управления Управления по производству и технической политике.**

Период: **июль 2006- настоящее время**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания общество Мечел»**

Должность: **Директор департамента производственного планирования и оперативного управления Металлургического дивизиона**

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доли участия в уставном капитале дочерних или зависимых обществ эмитента: **0%**

доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **нет**

характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **нет**

Привлечение к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

#### **Единоличный исполнительный орган:**

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента исполняет управляющая организация.

Полное фирменное наименование управляющей организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел»**

Сокращенное фирменное наименование управляющей компании: **ООО «УК Мечел»**

Основание передачи полномочий: **Договор о передаче полномочий исполнительного органа Открытого акционерного общества "Уральская кузница" управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Мечел" № 6/нот 23 июня 2007 г.**

Место нахождения: **125993, Российская Федерация, город Москва, ул. Красноармейская., д.1.**

Контактный телефон: **(495) 221-88-88**

Факс: **(495) 221-88-88**

Адрес электронной почты: **mechel@mechel.com**

Номер и дата предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и наименование лицензирующего органа: **указанной лицензии управляющая компания не имеет.**

Информация о персональном составе органа управления управляющей организации:

Генеральный директор ООО «УК Мечел» - **Полин Владимир Анатольевич**

Год рождения: **1962**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Наименование организация: **Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»**

Период: **2001 - 2002**

Должность: **Директор по сбыту службы маркетинга и сбыта**

Наименование организация: **Открытое акционерное общество «Белорецкий металлургический комбинат»**

Период: **2002 - 2003**

Должность: **Первый заместитель генерального директора - исполнительный директор**

Наименование организация: **Открытое акционерное общество «Мечел»**

Период: **2003 – январь 2006г.**

Должность: **Старший вице-президент по производству и технической политике**

Наименование организация: **Закрытое акционерное общество «Вяртсильский метизный завод»**

Период: **2005 – н/в.**

Должность: **Член Совета директоров**

Наименование организация: **Открытое акционерное общество «Белорецкий металлургический комбинат»**

Период: **январь 2006 - 30.06.2006**

Должность: **Генеральный директор**

Наименование организация: **Открытое акционерное общество «Белорецкий металлургический комбинат»**

Период: **27.04.2005 – н/в**

Должность: **Член Совета директоров**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел»**

Период: **01.02.2006 -01.06.2006**

Должность: **Старший вице-президент по производству и технической политике**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел»**

Период: **02.06.2006 – по настоящее время**

Должность: **Генеральный директор**

Доля лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих данному лицу: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0 шт.**

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента- **0%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента-**0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены , лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента – **0 шт**

Привлечение к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **указанных родственных связей нет.**

### **5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента**

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом членам совета директоров за 2007 год: 623065 руб.

### **5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

Контроль за финансово – хозяйственной деятельностью общества осуществляется Ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров сроком до следующего годового общего собрания акционеров в количестве трех человек.

Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

Проверка (ревизия) финансово - хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии общества, решению общего собрания акционеров, совета

директоров общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

По требованию ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны предоставлять документы о финансово - хозяйственной деятельности общества.

#### **5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

ФИО: **Бадаева Людмила Васильевна**

Год рождения: **1950**

Образование: **высшее профессиональное**

Должности за последние пять лет:

Период: **1996 – по настоящее время**

Организация: **ОАО «Уралкуз»**

Должность: **начальник финансового отдела**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **нет**

Доля обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **нет**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **нет**

Характер любых родственных связей между членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **нет**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

ФИО: **Уштанит Татьяна Владимировна**

Год рождения:

Образование: **высшее профессиональное**

Должности за последние 5 лет:

Период: **2002 – 2003**

Организация: **Открытое акционерное общество «ЧЗПСН - Профнастил»**

Должность: **Ведущий экономист отдела планирования, анализа и логистики**

Период: **2003 – 01.2004**

Организация: **Открытое акционерное общество «ЧЗПСН - Профнастил»**

Должность: **Заместитель начальника отдела развития производства**

Период: **01.2004 - 08.2004**

Организация: **Открытое акционерное общество «ЧЗПСН - Профнастил»**

Должность: **Советник генерального директора по организации и развитию производственных процессов**

Период: **08.2004 - 10.2005**

Организация: **Открытое акционерное общество «Южно-Уральский никелевый комбинат»**

Должность: **начальник отдела внутреннего контроля**

Период: **11.2005 - 08.2006**

Организация: **Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»**

Должность: **начальник отдела внутреннего контроля**

Период: **09.2006. – по настоящее время.**

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел»**

Должность: **начальник отдела по Уральскому региону контрольно-ревизионного управления .**

Доля участия в уставном капитале эмитента: **нет**

Доля обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **нет**

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **нет**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **нет**

Характер любых родственных связей между членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: **нет**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **нет**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **нет**

ФИО: **Терентьева Людмила Михайловна**

Год рождения: **1958**

Образование: **высшее профессиональное**

Должности за последние 5 лет:

Период: **1999г. – май 2002 г.**

Организация: **ООО «Рента - Полина»**

Должность: **главный бухгалтер**

Период: май 2000 г. – июль 2003 г.

Организация: ФГУП СКБ «Ротор»

Должность: заместитель главного бухгалтера.

Период: июль 2003 г. – октябрь 2003 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная бухгалтерская организация – завод электромашин»

Должность: заместитель директора.

Период: октябрь 2003 г. – июль 2004 г.

Организация: ФГУП СКБ «Ротор»

Должность: главный бухгалтер

Период: июль 2004 г. – по настоящее время.

Организация: ОАО «Уралкуз»

Должность: заместитель главного бухгалтера.

Доля участия в уставном капитале эмитента: *нет*

Доля обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: *нет*

Доля участия в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *нет*

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: *нет*

Характер любых родственных связей между членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: *нет*

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *нет*

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *нет*

#### 5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом членам ревизионной комиссии за 2007 год: 1152142 руб.

#### 5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Наименование показателя	2007	1 кв. 2008
Среднесписочная численность работников	2722	2612
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	408 744 967	116 225 839
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	4 496 744	979 980
Общий объем израсходованных средств	413 241 711	117 105 819

Изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период не является для эмитента существенным.

#### 5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Эмитент не имеет соглашений или обязательств, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале.

### VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

#### 6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество акционеров (участников): 468

Общее количество номинальных держателей: 1

#### 6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера (участника) эмитента:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Мечел»

Сокращенное наименование: ОАО «Мечел»

Место нахождения: 123995, Российская федерация, г. Москва. Ул. Красноармейская д. 1

Почтовый адрес: 123995, Российская федерация, г. Москва. Красноармейская, д. 1.

Доля в уставном капитале эмитента: 93.76%



Участники (акционеры) Открытого акционерного общества «Мечел», владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций:

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Дойче банк» (номинальный держатель)

Место нахождения: г. Москва, Щепкина, д.4

Доля лица в уставном капитале эмитента: 35,0847%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих данному лицу: 35,0847%

Полное наименование: компания «КЕЛРИДЖ ЛИМИТЕД» (владелец)

сокращенное наименование: нет

место нахождения: Themistokli Dervi, 3 Julia House, PC 1066, Nicosia, Cyprus

контактный телефон и факс: нет

адрес электронной почты: нет

Доля лица в уставном капитале эмитента: 21,9484

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих данному лицу: 21,9484%

### 6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

НЕТ

### 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

НЕТ

### 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Наименование	Дата составления списка					
	19.04.02	12.03.03	30.04.04	18.03.05	01.03.06	06.06.07
Закрытое акционерное общество «Чебаркульский металлургический завод» ЗАО «Чебаркульский металлургический завод»	50.9%	-	-	-	-	
Открытое акционерное общество промышленная группа «Уралинвестэнерго» ОАО ПГ «Уралинвестэнерго»	34.2%	38.4%	-	-	-	
Общество с ограниченной ответственностью «Ликона» ООО «Ликона»		15.0%	-	-	-	
Общество с ограниченной ответственностью «Уралбиосинтез» ООО «Уралбиосинтез»		10.4%	-	-	-	
Закрытое акционерное общество «Радан» ЗАО «Радан»		15.0%	-	-	-	
Закрытое акционерное общество «Стройналадкакомплект» ЗАО «Стройналадкакомплект»		15.0%	-	-	-	
Открытое акционерное общество «Мечел»			93.8%	93.8%	93.8%	93,8%

### 6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

НЕТ

### 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Показатель	2007 г.	1 кв. 2008 г.
Дебиторская задолженность всего, тыс.руб., в т.ч.	985 545	908 231
Просроченная дебиторская задолженность всего:	44 711	35 490

#### Структура дебиторской задолженности за 2007 г.

	До одного года	Свыше одного года	итого
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.	571 526	2 691	574 217
В том числе просроченная, тыс. руб.	3 178	0	3 178
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.			
В том числе просроченная, тыс. руб.			
Дебиторская задолженность участников (учре-			

дителей) по вкладам в уставной капитал, тыс. руб.			
В том числе просроченная, тыс. руб.			
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	287 147	397	287 544
В том числе просроченная, тыс. руб.	28 637	397	29 034
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	123 098	686	123 784
В том числе просроченная, тыс. руб.	11 813	686	12 499
Итого, тыс. руб.	981 771	3 774	985 545
В том числе просроченная, тыс. руб.	43 628	811	44 711

#### Структура дебиторской задолженности за 1 кв. 2007 г.

	До одного года	Свыше одного года	Итого
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.	560 156	1 636	561 792
В том числе просроченная, тыс. руб.	1 624	1 636	3 260
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.			
В том числе просроченная, тыс. руб.			
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставной капитал, тыс. руб.			
В том числе просроченная, тыс. руб.			
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	171 251		171 251
В том числе просроченная, тыс. руб.	15 932		15 932
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	175 188		175 188
В том числе просроченная, тыс. руб.	16 298		16 298
Итого, тыс. руб.	906 595	1 636	908 231
В том числе просроченная, тыс. руб.	33 854	1 636	35 490

Дебитор, на долю которого приходится более 10% от общей суммы долга	2007 г.	1 кв. 2008 г.
ООО "ТД "Мечел", в т.ч. просроченная, тыс.руб	360 667 -	264 959 -

полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Мечел»  
место нахождения: 125995, Российская Федерация, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1  
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): нет  
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Мечел» является аффилированным лицом эмитента.  
доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица: нет.  
доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: нет

### VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

#### 7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2007 г.

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: <b>Ковка, прессование, штамповка</b> Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>Акционерная</b> Единица измерения: <b>тыс. руб.</b> Местонахождение (адрес) 456440 г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7	Форма № 1 по ОКУД Дата (год, месяц, число)	Коды 0710001		
	по ОКПО	07	04	19
	ИНН	07509310		
	по ОКДП	7420000133		
	по ОКОПФ/ОКФС	2840		
	по ОКЕИ	47	49	
		384		

АКТИВ	Код стр.	На конец предыдущего отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства в том числе:	120	353 924	372 783
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания и сооружения	122	182 156	191 473
машины и оборудование	123	160 054	165 664
транспортные средства	124	8 820	11 250

Незавершенное строительство	130	89 406	108 853
объекты незавершенного строительства	131	82 691	92 344
оборудование к установке	132	5 891	16 333
приобретение объектов основных средств	133	733	-
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрчные финансовые вложения	140	180 002	2
долгосрчные предоставленные займы	144	180 000	-
прочие долгосрчные финансовые вложения	145	2	2
Отложенные налоговые активы	150	191	2 524
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев	171	7 195	11 947
Прочие внеоборотные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	630 718	496 109
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	592 115	1 722 456
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	324 144	883 002
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	160 109	674 314
готовая продукция и товары для перепродажи	214	69 745	128 549
товары отгруженные	215	29 712	7 283
прочие запасы и затраты	217	6 151	23 775
Расходы будущих периодов, которые будут списаны менее, чем через 12 месяцев	219	2 254	5 533
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	79 865	181 591
Краткосрочная дебиторская задолженность	240	425 670	985 545
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков	241	215 657	574 217
авансы выданные	246	102 318	287 544
расчеты с бюджетом	247	56 155	79 222
прочая дебиторская задолженность	248	51 540	44 562
Денежные средства	260	11 272	25 454
в том числе:			
расчетные счета	261	11 249	6 939
валютные счета	262	-	18 464
касса	264	23	29
прочие денежные средства	265	-	22
Прочие оборотные активы	270	0	-
ИТОГО по разделу II	290	1 108 922	2 915 046
БАЛАНС	300	1 739 640	3 411 155

<b>ПАССИВ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>На конец отчетного периода</b>
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	548	548
Собственные акции, выкупленные у акционеров		( - )	-
Добавочный капитал	420	446 710	442 565
в том числе:			
результат переоценки	421	446 710	442 565
Резервный капитал	430	137	137
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	137	137
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	1 043 522	2 050 510
в том числе:			
прошлых лет	471	1 043 522	1 047 666
отчетного периода	472	x	1 002 844
ИТОГО по разделу III	490	1 490 917	2 493 760
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	0	80 655
Отложенные налоговые обязательства	515	33 055	62 788
ИТОГО по разделу IV	590	33 055	143 443
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	0	40 591
Кредиторская задолженность	620	215 571	733 315
в том числе:			
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	621	123 706	623 170
задолженность перед персоналом организации	625	12 268	31 782
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	4 912	10 888
задолженность по налогам и сборам	627	26 112	41 148
авансы полученные	628	45 412	18 414
прочая кредиторская задолженность	629	3 161	7 913

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	14	-
Отложенный НДС	635	63	26
Доходы будущих периодов	640	20	20
ИТОГО по разделу V	690	215 668	773 952
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	1 739 640	3 411 155

#### СПРАВОЧНО. Имущество и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства в том числе	910	330	1 121 255
по договору лизинга	911	-	-
Земельные участки	918	470 288	470 377
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	78 451	229 020
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	4 969	4 993
Обеспечения обязательств и платежей выданные в том числе:	960	111	-
по собственным обязательствам	961	-	-
по обязательствам третьих лиц	962	111	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	665	8 909
Недемонтированные объекты незавершенного строительства	991	1271	1271
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	992	205 383	258 646
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	998	5 549	34 004
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	999	573	597
Стоимость чистых активов	1000	1 490 917	2 493 760

#### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь – декабрь 2007 г.

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Ковка, прессовка, штамповка

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерная:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес 456440, Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

075093310

7420000133

2840

47

49

384

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в том числе:	010	6 375 402	3 395 906
выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	011	1 631 132	665 983
продукции собственного производства		1 631 132	665 983
выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	012	4 744 270	2 729 923
продукции собственного производства		4 741 521	2 727 936
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе:	020	(4 727 423)	(2 564 888)
себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	021	1 234 696	562 413
продукции собственного производства		1 234 696	562 413
себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	022	3 492 727	2 002 475
продукции собственного производства		3 489 726	2 000 825
Валовая прибыль	029	1 647 979	831 018

Коммерческие расходы	030	(60 897)	(40 260)
Управленческие расходы	040	(258 574)	(174 987)
Прибыль (убыток) от продаж	050	1 328 508	615 771
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	11 437	9 846
Проценты к уплате	070	(11 617)	(411)
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности	090	0	0
Прочие доходы	100	1 573 602	797 222
Прочие расходы	110	(1 553 874)	(742 698)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 348 056	679 730
Доход по отложенным налогам	141	2 333	(1 769)
Расход по отложенным налогам	142	(29 753)	(2 241)
Текущий налог на прибыль	150	(317 639)	(180 069)
Прочие аналогичные платежи из прибыли	155	(153)	(5 744)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 002 844	489 907
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (дополнительный налоговый расход)	200	23 302	21 634
Условный расход по налогу на прибыль	201	323 533	163 135
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210		0,89
Разведенная прибыль(убыток) на акцию	220		0,89

#### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		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	28	836	939	933
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	(757)	9 154	(1 514)	(20 482)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	260	1 793	263	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	12 497	16391	3 822	8 692
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	510	135	4 108	164
	270				

#### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за январь-декабрь 2007 г.

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Ковка, прессовка, штамповка

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерная:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес 456440, Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7

#### I. Изменения капитала

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

075093310

7420000133

2840

47

49

384

Показатель		Уставной Капитал	Добавочный капитал	Резервный Капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря предыдущего года	010	548	448 933	137	551 392	1 001 010
2006 г.						
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	015	x	x	x		
Результат от переоценки объектов основных средств	020	x	x	x		
Изменение отложенных налогов в результате переоценки	025	x	x	x		
Остаток на 1 января отчетного года	030	548	448 933	137	551 392	1 001 010

Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала	035	x	-	x	x	
Чистая прибыль	040	x	x	x	489 907	489 907
Дивиденды	050	x	x	x		
Отчисления в резервный фонд	060	x	x	-	-	x
Корректировка добавочного капитала при выбытии ОС	061	x	(2 223)	x	2 223	x
Увеличение величины капитала за счет:	062					
дополнительного выпуска акций	063					
увеличение номинальной стоимости акций	064					
реорганизации юридического лица	065					
Уменьшение величины капитала за счет:	070					
уменьшения номинала акций	071					
уменьшения количества акций	072					
реорганизации юридического лица	073					
Остаток на 31 декабря отчетного года	080	548	446 710	137	1 043 522	1 490 917
2006 г.						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	090	x	x	x		
Результат от переоценки объектов основных средств	091	x	x	x		
Изменение отложенных налогов в результате переоценки	092	x	x	x		
Остаток на 1 января отчетного года	093	548	446 710	137	1 043 522	1 490 917
Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала		x	-	x	x	
Чистая прибыль	102	x	x	x	1 002 843	1 002 843
Дивиденды	103	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	104	x	x	-	-	x
Корректировка добавочного капитала при выбытии ОС	110	x	(4 145)	x	4 145	x
Увеличение величины капитала за счет:	120					
дополнительного выпуска акций	121					
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизации юридического лица						
Уменьшение величины капитала за счет:	130					
уменьшения номинала акций	131					
уменьшения количества акций	132					
реорганизации юридического лица	133					
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	548	442 565	137	2 050 510	2 493 760

#### Чистые активы

Показатель		Остаток на конец предыдущего года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
Чистые активы	200	1 490 917	2 493 760

#### III. Резервы

Показатель		Остаток на конец предыдущего года	Начислено	Использовано (списано)	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:	310				
Резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	311	1 953	12 881	(12 723)	2 111
данные отчетного года	312	2 111	404	(1 251)	1 264
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:	320				
Резервный фонд на покрытие убытков					
данные предыдущего года	321	137			137
данные отчетного года	322				

#### IV. Акции

Показатель		Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные конвертируемые		Всего
Наименование	код	Количес-	Номиналь-	Количес-	Номиналь-	Количес-	Номиналь-	Сумма

		ство	ная стои- мость	во	ная стои- мость	во	ная стои- мость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции	410							
Из них:	411							
Полностью оплачен- ные								
Оплаченные частично	412							
Неоплаченные	413							
Акции, находящиеся в собственности обще- ства (по номиналу)	420							
Акции, находящиеся в собственности дочер- них обществ (по но- миналу)	430							
Раскрыть по каждому обществу								
Акции, находящиеся в собственности зави- симых обществ (по номиналу)	440							
Раскрыть по каждому обществу								
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	450	547 761	1					547 761
ОАО «Мечел»		513 602	1					513 602
Объявленные, но не размещенные акции	460							

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь – декабрь 2006 г..

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Ковка, прессовка, штамповка

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерная:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес 456440, Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
07	04	19
075093310		
7420000133		
2840		
47		
49		
384		

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдуще- го года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		11 250	39 951
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков в том числе:	010	7 230 208	3 421 703
за готовую продукцию, товары, услуги	011	4 739 258	3 066 143
за авансы полученные	012	2 490 950	355 560
поступление выручки от продажи валюты	013	1 159 912	463 765
Возврат денежных средств от поставщиков	014	45 115	4 450
Возврат НДС из бюджета	015	75 216	
Расчеты с принципиалом	016	91 775	8 393
Прочие поступления	017	33 251	16 097
Денежные средства, направленные:	100	(8 783 225)	(3 647 772)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(5 134 459)	(1 784 230)
авансы выданные	151	(1 401 151)	(563 052)
на оплату труда	160	(441 084)	(269 899)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	161	(111 733)	(76 141)
на выплату дивидендов, процентов	170	(10 367)	(411)

на расчеты по налогам и сборам	180	(459 254)	(435 862)
на выдачу подотчетных сумм	181	(7 798)	(11 034)
на обязательную продажу	182	(1 161 622)	(464 191)
на прочие перечисления	190	(55 757)	(42 952)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	-147 648	266 636
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Денежные средства, полученные от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	630	840
Денежные средства, полученные от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240	12 959	8 324
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	230 000	20 000
Авансы полученные	260		
Прочие поступления	270		
Денежные средства, направленные на приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(149 363)	(83 495)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		
Займы, предоставленные другим организациям	310	(50 000)	(200 000)
Прочие поступления	320		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	44 226	-254 331
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Денежные средства, полученные от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2 207 611	44 471
Бюджетное ассигнование и иное целевое финансирование	370		
Прочие поступления	380		
Денежные средства, направленные на погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(2 090 000)	(85 477)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		
Прочие перечисления	410		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	420	117 611	-41 006
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	430	14 189	-28 701
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	440	25 439	11 250
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	450	-1 026	974

## ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2007 г..

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Ковка, прессовка, штамповка

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерная:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес 456440, Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

По ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2008	02	10
075093310		
7420000133		
2840		
47		
49		
384		

### 5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

#### 5.1.1. Наличие нематериальных активов по категориям

Показатель		Остаточная стоимость на конец предыдущего отчетного года	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Нематериальные активы всего:	100		
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в том числе:	110		
у патентообладателя на изобретение, промышленный об-	111		



разец, полезную модель			
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	112		
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	113		
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	114		
у патентообладателя на селекционные достижения	115		
Компьютерные программы	120		
Деловая репутация организации	130		
НИОКР	140		
в том числе:			
незавершенные НИОКР	141		
завершенные НИОКР	142		
Прочие	150		

#### 5.1.2. Движение нематериальных активов

Показатель		На начало отчетного года		Поступило	Списано		На конец отчетного периода	
Наименование	Код	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация		Остаточная стоимость выбывших объектов	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Всего:</b>	130							
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	131	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
в том числе:								
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	132	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	133	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	134	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	135	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
у патентообладателя на селекционные достижения	136	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
Компьютерные программы	137	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
Деловая репутация организации	138	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
Незавершенные НИОКТР	139	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
Завершенные НИОКТР	140	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
		-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
иные существенные виды		-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )
Прочие	145	-	( - )	-	( - )	( - )	-	( - )

#### 5.1.3. Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		

1	2	3	4
-	150	-	-

5.1.4. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Показатель		Сроки полезного использования	Методы начисления амортизации
Наименование	Код		
1	2	3	4
По видам НМА	160		

5. II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5. II. 1 Наличие основных средств

Показатель		Остаточная стоимость на конец предыдущего отчетного года	Остаточная стоимость на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Всего:	200	353 924	372 783
Амортизируемые основные средства	210		
в том числе:			
Здания	211	138 019	134 764
Сооружения и передаточные устройства	212	33 846	43 396
Машины и оборудование	213	158 236	163 755
Транспортные средства	214	8 774	11 226
Производственный и хозяйственный инвентарь	215	2 223	4 868
Продуктивный скот	216		
Многолетние насаждения	217		
Объекты социального назначения	218	12 317	14 321
иные существенные виды			
Прочие виды основных средств	219	371	307
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые	220	138	146
в том числе			
земельные участки	221	-	8
объекты природопользования	222	138	138
иные существенные виды			
Прочие виды основных средств	229		
Продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста	230		
Многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста	231		
иные существенные виды			
Прочие виды основных средств	239		

5. II. 2. Переоценка ОС

Показатель		Остаток на 01.01.2007		Переоценка		Остаток на 01.09.2007	
Наименование	Код	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортизация	Отнесено на добавочный капитал	Отнесено на нераспределенную прибыль	Восстановительная стоимость	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8
По видам объектов	240	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	241	-	-	-	-	-	-

Производственный и хозяйственный инвентарь	242	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
<b>Всего:</b>		-	-	-	-	-	-

#### 5.П.3. Движение основных средств

Показатель		Остаток на начало 01.01.2007 г.		Поступление			Списание			Остаток на конец отчетного периода 01.09.2007г.	
Наименование	Код	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортизация	Новые объекты	Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация	Амортизация	Выбытие объектов	Частичная ликвидация	Амортизация	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Всего:	240	1 018 231	664 307	52 076	202	29 302	12 833	-109	8 825	1 057 567	684 784
Амортизируемые ОС	241							()			
в том числе:											
Здания	242	227 158	89 140			3 193		-109	47	227 049	92 286
Сооружения и передаточные устройства	243	110 070	76 224	11 733		2 184	96	()	96	121 707	78 312
Машины и оборудование	244	629 773	471 537	28 897	202	21 204	6 026	()	3 656	652 846	489 085
Транспортные средства	245	24 136	15 362	4 557		1 455	1 527	()	878	27 166	15 939
Производственный и хозяйственный инвентарь	246	5 074	2 851	3 016		372	4	()	4	8 086	3 219
Продуктивный скот	247							()			
Многолетние насаждения	248							()			
иные существенные виды								()			
Прочие виды основных средств	249	1 014	643	7		76	157	()	157	864	562
Объекты с неограниченным сроком полезного использования	250	138	X	8				()	X	146	X
в том числе:											
Земельные участки	251		X	8				()	X	8	X
Объекты природопользования	252	138	X					()	X	138	X
иные существенные виды			X					()	X		X
Прочие виды основных средств	255		X					()	X		X
Продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста	263		X					()	X		X
Многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста	264		X					()	X		X
Объекты социального назначения	265	20 868	8 550	3 858		818	5 023	()	3 987	19 703	5 381
иные существенные виды								()			
Прочие виды основных средств	267							()			

#### 5.П.4. Особые режимы использования основных средств

Показатель		На начало отчетного года		На конец отчетного периода	
Наименование	Код	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Начисленная амортиза	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Начисленная амортиза

			ция		ция
1	2	3	4	5	6
Недвижимость, требующая государственной регистрации, отражаемая на балансе	267		()		()
в том числе по существенным видам					
Недвижимость, требующая государственной регистрации, отражаемая за балансом	268				
в том числе по существенным видам					
Арендованные ОС, учитываемые на балансе	269		()		()
в том числе по существенным видам					
Арендованные ОС, учитываемые за балансом	270	329		1 121 255	
в том числе по существенным видам					
Здание		208		529 414	
Сооружение и передаточные устройства		121		64 953	
Машины и оборудование				501 873	
Транспортные средства				2 016	
Инструмент				270	
Производственный и хозяйственный инвентарь				6 999	
Прочие основные средства				15 730	
Основные средства, переданные в аренду, учитываемые на балансе	271	109 046	-57 356	93 790	-46 871
в том числе по существенным видам					
Здание		18 515	-9 926	21 428	-10 995
Сооружение и передаточные устройства		25 115	-19 000	7 051	-4 513
Машины и оборудование		65 024	-28 043	64 960	-30 984
Основные средства, переданные в аренду, учитываемые за балансом	272		()		()
в том числе по существенным видам			-		
Основные средства, находящиеся на консервации	273	3 274	-2 426	2 730	-2 193
в том числе по существенным видам					
Здание		948	-393	404	-160
Сооружение и передаточные устройства		-	-	-	-
Машины и оборудование		2 326	-2 033	2 326	-2 033

#### 5.П.5. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Показатель		Установленный срок полезного использования	Методы начисления амортизации
Наименование	Код		
1	2	3	4
Здания	274	30-40	линейный
Сооружения и передаточные устройства	275	3-20	линейный
Машины и оборудование	276	6-20	линейный
Транспортные средства	277	5-10	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	278	3-7	линейный
Продуктивный скот	279	-	-
Многолетние насаждения	280	-	-
Объекты социального назначения	281	-	-
иные существенные виды		-	-
Объекты внешнего благоустройства	282	-	-
иные существенные виды		-	-
Прочие виды основных средств	285	2-8	линейный

#### 5.П.6. Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в аренду	286				

в том числе по видам объектов					
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	290				
в том числе по видам объектов					

#### 5.П.7.Капитальные вложения в основные средства

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Затраты за отчетный период	Введено в эксплуатацию	Выбытие	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего:</b>	<b>300</b>	<b>89 406</b>	<b>72910</b>	<b>52439</b>	<b>1024</b>	<b>108 853</b>
<b>Незавершенное строительство</b>	<b>301</b>	<b>82691</b>	<b>38390</b>	<b>28516</b>	<b>221</b>	<b>92344</b>
Асфальтобетонное покрытие к б/о Металлург		-	2977	2977	-	-
KPC RAW 200/160-3500/1000		-	15877	-	-	15877
Комплекс КПП		76073	-	-	-	76073
Токарно-винторезный станок		3124	-	3124	-	-
Токарно-винторезный станок		1489	-	1489	-	-
Установка Миллер 1		-	1369	1369	-	-
Установка Миллер 2		-	1356	1356	-	-
Установка Миллер 3		-	4191	4191	-	-
Прочие объекты		2005	823	2276	221	331
<b>Оборудование к установке</b>	<b>310</b>	<b>5 891</b>	<b>11344</b>	<b>169</b>	<b>733</b>	<b>16 333</b>
Нефтеборщик НС-16		-	169	169		
Шаржир-машина г/п 2т		1466	-	-	733	733
Токарный станок РТ755ФЗ		2203	-	-	-	2203
Прочие объекты		2221	-248	-	-	1973
<b>Приобретение объектов основных средств</b>	<b>320</b>	<b>773</b>	<b>23051</b>	<b>23754</b>	<b>70</b>	<b>-</b>
Автомобиль фольксваген Пассат 0011111		-	1271	1271	-	-
Автопогрузчик KOMATSU FD35AT-16		-	835	835	-	-
Вычислительный комплекс НР		-	2480	2480	-	-
Универсальная испытательная машина LF-100		-	1903	1903	-	-
Прочие объекты		773	7973	8676	70	-
<b>Приобретение нематериальных активов</b>	<b>330</b>	<b>51</b>	<b>125</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176</b>
Машины и оборудование		-	-	24323	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	1950	-	-

#### 5.П.Научно-исследовательские,опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР), освоение природных ресурсов

##### 5.П.1. Положительные результаты НИОКТР

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано		Наличие на конец отчетного года	Сроки применения результатов	
наименование	код			На расходы по обычным видам деятельности	По другим основаниям		Общий	Оставшийся
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	310	-	-	( - )	( - )	-	-	-
в том числе:								
Научно-исследовательские работы	311	-	-	( - )	( - )	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	312	-	-	( - )	( - )	-	-	-
Технологические работы	313	-	-	( - )	( - )	-	-	-
иные существенные виды		-	-	( - )	( - )	-	-	-

Прочие	316	-	-	(-)	(-)	-	-	-

#### 5.И.2. Затраты на незавершенные НИОКТР

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Затраты в отчетном периоде	Списано			Наличие на конец отчетного года
наименование	код			Не давшие положительного результата	Принятые к учету НМА	Переведенные в состав законченных	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	320	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	321			(-)	(-)	(-)	
Научно-исследовательские работы		-	-				-
Опытно-конструкторские работы	322	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Технологические работы	333	-	-	(-)	(-)	(-)	-
иные существенные виды		-	-	(-)	(-)	(-)	-
Прочие	339	-	-	(-)	(-)	(-)	-

#### 5.И.3. Затраты на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Затраты на освоение природных ресурсов — всего	370	-	-	( - )	-
в том числе:		-	-	-	-
по видам работ		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Законченное освоение природных ресурсов, давшее положительный результат	380	-	-	( - )	-
в том числе:		-	-	-	-
по видам работ		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Затраты по участкам недр, незаконченных поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими работами	390	-	-	( - )	-
в том числе:		-	-	-	-
по видам работ		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Показатель			Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Наименование					
1			2	3	4
Затраты на ОПР, списанная на расходы по обычным видам деятельности			400	-	-

<i>по видам работ</i>		-	-
		-	-
		-	-
Затраты на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	410	-	-

#### 5.IV. Финансовые вложения

##### 5.IV.1. Наличие и движение финансовых вложений

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода	Способы оценки ФВ при выбытии*
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочные-всего:</b>	420	<b>2</b>	-	-	<b>2</b>	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	421	-	-	( - )	-	-
в том числе:	422					
дочерних хозяйственных обществ	422	-		( - )	-	-
зависимых хозяйственных обществ	423	-		( - )	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	424	-	-	( - )	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	425	2	-	( - )	2	-
в том числе:	426					
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	426	-	-	( - )	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	( - )	-	-
Займы	430	180 000	-	(180 000)	-	-
<b>Долгосрочные финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>	440	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	441	-	-	( - )	-	-
в том числе:	442					
дочерних хозяйственных обществ	442	-	-	( - )	-	-
зависимых хозяйственных обществ	443	-	-	( - )	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	444	-	-	( - )	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	445	-	-	( - )	-	-
в том числе:	446					
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	446	-	-	( - )	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	( - )	-	-
Прочие	450	-	-	( - )	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	460	-	-	( - )	-	-
<i>в т.ч. по существенным видам</i>	461	-	-	( - )	-	-

Примечание: \* Ф - оценка по стоимости ФИФО

С - оценка по средней первоначальной стоимости

К - оценка по первоначальной стоимости каждой единицы

Показатель		На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода	Способы оценки ФВ при выбытии*
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
<b>Краткосрочные- всего:</b>	470	-	-	( - )	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	471	-	-	( - )	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	472	-	-	( - )	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	473	-	-	( - )	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	474	-	-	( - )	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	( - )	-	-
Прочие	480	-	-	( - )	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>	490	-	-	( - )	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций —	491	-	-	( - )	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	492	-	-	( - )	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	493	-	-	( - )	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	494	-	-	( - )	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	( - )	-	-
Прочие	495	-	-	( - )	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	497	-	-	( - )	-	-
<i>в т.ч. по существенным видам</i>		-	-	( - )	-	-

5.IV.2. Корректировки оценок финансовых вложений (ФВ)

Показатель						
Наименование	Код	На начало отчетного года	Доход	Расход	Выбытие при списании ФВ	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочные</b>						
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой	500			0		
<i>в том числе по группам(видам)</i>						
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	510			0		
<i>в том числе по группам(видам)</i>						
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	520	0		0		0
<i>в том числе по группам(видам)</i>						
<b>Краткосрочные</b>						
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой, по которым она определялась	530			0		



<i>в том числе по группам(видам)</i>						
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их перво- начальной стоимостью	540			()		
<i>в том числе по группам(видам)</i>						
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	550	()		()		()
<i>в том числе по группам(видам)</i>						

#### 5.IV.3. Финансовые вложения с ограниченным правом пользования

Показатель					
Наименование	Код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец от- четного пе- риода
1	2	3	4	5	6
<b>Долгосрочные</b>					
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	560			()	
<i>в том числе по группам (видам)</i>				()	
				()	
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	570			()	
<i>в том числе по группам (видам)</i>				()	
				()	
<b>Краткосрочные</b>					
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	580			()	
<i>в том числе по группам (видам)</i>				()	
				()	
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	590			()	
<i>в том числе по группам (видам)</i>				()	
				()	

#### 5.IV.4. Информация о предоставленных займах

Показатель		Сумма займа на отчетную дату	Срок пога- шения	Годовая ставка про- центов	Обеспече- ния	Способ по- гашения (А,Б,В,Г)*
Наименование заемщика	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	600	-	-	-	-	-
<i>по существенным суммам займов</i>						

Примечание:\* А- периодическое погашение;

Б- погашение в конце срока всех процентов и основной суммы;

В- периодические выплаты процентов с погашением основной суммы в конце срока;

Г- прочие способы.

#### 5.V. Материально-производственные запасы

##### 5.V.1. Наличие и движение запасов

Показатель		На начало отчетного года	Поступило**	Выбыло**	На конец отчетного периода	Способы оценки запасов при выбытии***
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	610	592 115			1 722 456	
Сырье, материалы	611	276 294			803 771	С
<i>в том числе, переданные в за- лог:*</i>	612					
Комплектующие	613	47 850			79 231	С
Незавершенное производство	614	160 109			674 314	С
Готовая продукция	615	69 715			128 502	С
Покупные товары	616	30			47	С

Товары отгруженные	617	29 712			7 283	С
Малоценные средства труда	618	6 151			23 775	С
иные существенные виды						С
Прочие запасы и затраты	620	2 254			5 533	С

Примечание: \* Раскрывается по каждой статье при наличии.

\*\* Информация приводится организациями, у которых продолжительность обычного операционного цикла превышает 12 месяцев.

\*\*\* Ф - оценка по стоимости ФИФО;

Л - оценка по стоимости ЛИФО;

С - оценка по средней стоимости;

К - оценка по первоначальной стоимости каждой единицы.

#### 5.V.2.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Показатель						
Наименование	Ко д	На начало отчетного года	Снижение стоимости ТМЦ	Восстановление резерва	Списание при выбытии запасов	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Всего	65 0	( - )	( - )	-	-	( - )
по группам (видам) запасов						

#### 5.VI. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 5.VI.1. Дебиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступление**		Выбытие**			Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		В результате хозяйственных операций	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Резерв по сомнительным долгам	Списание	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Краткосрочная</b>		<b>425 670</b>	-	-	-	-	-	<b>985 545</b>
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>660</b>	<b>215 657</b>	-	-	-	-	-	<b>574 217</b>
в том числе:								
по крупнейшим дебиторам*								
Дженерал электрик		19 704	-	-	-	-	-	40 521
Mechel Trading		-						54 693
CAMERON INTERNATIONAL CORPOR		-	-	-	-	-	-	18 289
ОАО Мечел ЧМК		-	-	-	-	-	-	81 193
ООО ТД Мечел		96 672	-	-	-	-	-	360 495
<b>Авансы выданные</b>	<b>670</b>	<b>102 318</b>	-	-	-	-	-	<b>287 544</b>
SMS EUMUKO		45 539	-	-	-	-	-	104 423
ЗАО "Машпром"		20 663	-	-	-	-	-	-
ООО "Челябрегионгаз"		9 139	-	-	-	-	-	17 344
ООО "ТД "Эстар"		5 299	-	-	-	-	-	-
ООО "ТД "УМЗ"		-	-	-	-	-	-	24 026
ООО СП Седин -Шисс		-	-	-	-	-	-	24 472
ОАО Корпорация ВСМПО-АВИСМА		-	-	-	-	-	-	17 930
Беспроцентные займы	671	-	-	-	-	-	-	-
<b>Переплата налогов и сборов</b>	<b>672</b>	<b>56 155</b>	-	-	-	-	-	<b>79 222</b>
иные существенные статьи								
<b>Прочая</b>	<b>680</b>	<b>51 540</b>	-	-	-	-	-	<b>44 562</b>
<b>Долгосрочная</b>		-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	691	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
по крупнейшим дебиторам*		-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по лизинговым платежам	700	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	701	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	702	-	-	-	-	-	-	-
иные существенные статьи		-	-	-	-	-	-	-
Прочая	710	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>720</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Из общей суммы дебиторской задолженности:</b>								
задолженность дочерних обществ	721	5	-	-	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	722	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: \* Раскрывается информация по каждой статье дебиторской задолженности.

\*\* Рекомендуется приводить организациям, у которых срок между поступлением и выбытием дебиторской задолженности является существенным.

#### 5.VI.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель		Сумма задолженности согласно договору	Балансовая стоимость (за вычетом резерва)	Срок возникновения просроченной задолженности
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
<i>По крупнейшим дебиторам</i>	730			
Дженерал электрик		3 098	3 098	2006-2007
МУП УК Коммунальщик		1 346	681	авг -окт.07
PS ЛЕТЕЦКЕ МОТОРИ		1 023	1 023	2007
CAMERON COMPRESSION		2	2	2007
CAMERON INTERNATIONAL CORPOR		2	2	2007
ОАО Мечел ЧМК		872	872	30.08.07
ООО Управляющая компания		806	806	01.06.07
<b>Итого</b>		7 149	6 484	

#### 5.VI.3. Резерв по сомнительным долгам

Показатель					
Наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Создание резерва	Списание резерва	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
<i>Сомнительная дебиторская задолженность</i>	740	2111	404	(1251)	1264
<b>Итого</b>					

#### 5. VI. 4. Кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступление**		Выбытие**		Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		В результате хозяйственных операций	Проценты, пени, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Долгосрочная</b>								
<b>Кредиты</b>	<b>750</b>	-	-	-	-	-	-	<b>80 655</b>

в том числе по крупнейшим кредиторам	-	-	-	-	-	-	-
<i>Bayerische Hypo</i>	-	-	-	-	-	-	80655
Займы	760	-	-	-	-	-	-
в том числе по крупнейшим кредиторам	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по лизинговым платежам всего	770	-	-	-	-	-	-
в том числе по крупнейшим кредиторам	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по предстоящим лизинговым платежам в последующем отчетном периоде	775	-	-	-	-	-	-
в том числе по крупнейшим кредиторам	-	-	-	-	-	-	-
<b>Прочая(отложенные налоговые обязательства)</b>	<b>780</b>	<b>33 055</b>	-	-	-	-	<b>62 788</b>
<b>Итого</b>	<b>790</b>	<b>33 055</b>	-	-	-	-	<b>143 443</b>
Из общей суммы долгосрочной задолженности:	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	791	-	-	-	-	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	792	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная</b>							
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>800</b>	<b>123 706</b>	-	-	-	-	<b>623 170</b>
в том числе по крупнейшим кредиторам	-	-	-	-	-	-	-
ОАО МЕЧЕЛ ЧМК	50 599	-	-	-	-	-	168 719
ООО "Спецсталь"	-	-	-	-	-	-	377 073
<b>Векселя выданные</b>	<b>801</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Задолженность перед персоналом</b>	<b>802</b>	<b>12 268</b>	-	-	-	-	<b>31 782</b>
<b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	<b>803</b>	<b>31 024</b>	-	-	-	-	<b>52 036</b>
в том числе:	804						
по налогу на прибыль	574	-	-	-	-	-	26 826
по НДС	805	14 799	-	-	-	-	848
по налогу на имущество	806	3 291	-	-	-	-	2 003
по акцизам	807	-	-	-	-	-	-
по налогу на добычу полезных ископаемых	808	-	-	-	-	-	-
по ЕСН	809	2 277	-	-	-	-	3 400
по страховым взносам в ПФР	810	4 036	-	-	-	-	8 484
по прочим налогам	811	6 047	-	-	-	-	10 475
<b>Авансы полученные</b>	<b>820</b>	<b>45 412</b>	-	-	-	-	<b>18 414</b>
ОАО СВЗ	13 679	-	-	-	-	-	-
ОАО "Мариупольский з-д "Тяжмаш"	10 524	-	-	-	-	-	-
ОАО "Днепроотяжмаш"	3 664	-	-	-	-	-	-
ООО "Самараволгомаш"	3 588	-	-	-	-	-	1 556
ООО НПО "Микрон"	3 287	-	-	-	-	-	-
ЗАО "Биллон"	4 349	-	-	-	-	-	-
Шанхайская машиностроительная компания	2 018	-	-	-	-	-	-
ОАО Гайворонский ТРЗ	-	-	-	-	-	-	1 295
ОАО ХК Лугансктепловоз	-	-	-	-	-	-	2 012
CAMERON COMPRESSION	-	-	-	-	-	-	1 657
Кредиты	821	-	-	-	-	-	-
<b>Займы</b>	<b>822</b>	-	-	-	-	-	<b>40 591</b>
<b>Прочая</b>	<b>830</b>	<b>3 161</b>	-	-	-	-	<b>7 913</b>
<b>Задолженность перед учредителями</b>	<b>840</b>	<b>14</b>					<b>0</b>
<b>Отложенный НДС</b>	<b>850</b>	<b>63</b>					<b>26</b>
<b>Доходы будущих периодов</b>	<b>860</b>	<b>20</b>					<b>20</b>
<b>Итого</b>	<b>840</b>	<b>248 723</b>	-	-	-	-	<b>917 395</b>

Из общей суммы краткосрочной задолженности:	841						
задолженность перед дочерними обществами		635	-	-	-	-	21
задолженность перед зависимыми обществами	842	-	-	-	-	-	-

#### 5.VI.5. Характеристики кредитов и займов

Показатель		Сумма	Срок (мес)		% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства
Наименование	Код		Общий	Оставшийся до погашения			
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты	850						
<i>Bayerische Hypo-und Vereinsbank Aktiengesellschaft</i>		79 976	61	49	4,6	А	EUR
Займы	860						
<i>ООО "Спецсталь"</i>		40 000	12	7	8	В	руб.
Векселя выданные	870	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе по видам векселей</i>							
Выпущенные облигации	880	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе по видам облигаций</i>							

Примечание: \* А- периодическое погашение,  
Б- погашение в конце срока всех процентов и основной суммы,  
В- периодические выплаты процентов с погашением основной суммы в конце срока,  
Г- прочие способы

#### 5.VI.6. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	890	679	-
списанные на операционные расходы		679	-
включенные в стоимость активов		-	-
Затраты по займам всего:	895	-	591
списанные на операционные расходы		-	591
включенные в стоимость активов		-	-
Из общих затрат по займам и кредитам :	900		
начисленные %		679	591
другие затраты			
Средневзвешенная ставка*	910		

Примечание: \* Рассчитывается в соответствии с требованиями п.29 ПБУ 15/01

#### 5.VII. Условные обязательства и активы

##### 5.VII.1. Доходы будущих периодов

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего:	920	20	-	-	20
Безвозмездное получение активов	921	20	-	-	20
Реализация недвижимости до государ-	922	-	-	-	-

ственной регистрации					
Курсовые разницы по краткосрочным финансовым вложениям и дебиторской задолженности	923	-	-	-	-
Взыскания по недостаткам	924	-	-	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	-	-
Прочие	930	-	-	-	-

#### 5.VII.2. Резервы предстоящих расходов

Показатель	Код	Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец отчетного периода
Наименование						
1	2	3	4	5	6	7
<b>Планируемые расходы</b>	940	-	-	-	-	-
в том числе:						
По расчетам с персоналом	941	-	-	-	-	-
По ремонту основных средств	942	-	-	-	-	-
По работам в связи с сезонным характером производства	943	-	-	-	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	-	-	-
Прочие	950	-	-	-	-	-
<b>Условные обязательства</b>	960	-	-	-	-	-
в том числе:						
гарантийные обязательства и рекламация	961	-	-	-	-	-
ликвидационные обязательства	962	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	963	-	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	964	-	-	-	-	-
резервы по прекращаемой деятельности	965	-	-	-	-	-
резервы по предоставленным бюджетным средствам	966	-	-	-	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	-	-	-
Прочие условные обязательства	970	-	-	-	-	-
<b>Из общей суммы резерва по условным обязательствам:</b>	980	-				
Созданные за счет расходы по обычным видам деятельности	981	-				
Созданные за счет прочих расходов	982	-				
Включённые в стоимость актива	983	-				
Неиспользованная (излишне начисленная) сумма резерва	984	-				

#### 5.VII.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта	
Описание последствий условного факта	Код		Степень вероятности (О,В,С,Н)*	Количественная оценка
1	2	3	4	5
Условные обязательства	985			
гарантийные обязательства и рекламация	986	4371	Н	770
			С	3 601
			В	-
судебные разбирательства	987	62	Н	62
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	988	9468	С	2 518
			Н	6 950
поручительства по обязательствам 3-х лиц	989	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	990	-	-	-
по прекращаемой деятельности	991	-	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-	-
прочие условные обязательства	995	-	-	-

		-	-	-
Условные активы	1000	-	X	X
<i>по существенным видам</i>		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-

Примечание : \* О- очень высокая вероятность;  
В - высокая вероятность;  
С- средняя вероятность  
Н- низкая вероятность.

#### 5.VII.4 Отложенные налоги

Показатель					
Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	1010	796	191	137729	33055
Изменения в результате переоценки ОС	1011	-	-	-	-
Остаток на начало отчетного периода	1013	796	191	137729	33055
Доход	1014	2003	480	213999	51359
Расход	1015	-75	-18	-90110	-21626
Результат изменения налоговых ставок	1012	X	0	X	0
Результат исправления ошибок прошлых лет	1016	0	1871	0	0
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	1017				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	1018	0	0	0	0
Остаток на конец отчетного периода	1019	2724	2524	261618	62788

#### 5. VIII. Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Полученные — всего	1020	-	-
в том числе:			
векселя	1021	-	-
аккредитивы по исполненной отгрузке	1022	-	-
аккредитивы по не исполненной отгрузке	1023	-	-
поручительства	1024	-	-
банковские гарантии	1025	-	-
индоссаменты по вексям	1026	-	-
имущество, находящееся в залоге	1027	-	-
из него:			
объекты основных средств	1028	-	-
материально-производственные запасы	1029	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	1030	-	-
прочие существенные виды имущества	1031	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-
прочие обеспечения	1035	-	-
Выданные под собственные обязательства— всего	1036	-	-
в том числе:			
векселя	1037	-	-
имущество, переданное в залог	1038	-	-

из него:	1039	-	-
объекты основных средств			
материально-производственные запасы	1040	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	1041	-	-
прочие существенные виды имущества	1042	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-
прочие обеспечения	1045	-	-
Выданные по обязательствам третьих лиц-всего	1050	111	-
в том числе:			
поручительства	1051	111	-
имущество, переданное в залог	1052	-	-
индоссаменты по векселям	1053	-	-
<i>иные существенные статьи</i>		-	-
прочие	1055	-	-
Обеспечения, выданные третьими лицами под будущие обязательства организации	1060	-	-
<i>в том числе по видам обеспечений</i>		-	-
Обеспечения, выданные третьими лицами под имеющиеся обязательства организации	1070	-	-
<i>в том числе по видам обеспечений</i>		-	-

#### 5. IX. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	1080	4 512 108	2 074 114
Затраты на оплату труда	1090	437 255	311 719
Отчисления на социальные нужды	1100	113 094	81 429
Амортизация	1110	23 363	25 660
Прочие затраты	1120	517 757	340 373
Итого по элементам затрат	1121	5 603 577	2 833 295
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	1130		
незавершенного производства	1131	514 206	24 785
расходов будущих периодов	1132	3 279	4 091
остатков готовой продукции	1133	58 786	6 298
остатков товаров отгруженных	1134	-19 588	17 986
резервов предстоящих расходов	1135	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2007 год

#### I. Основные сведения об организации и собственниках

Открытое акционерное общество «Уральская кузница» входит в состав ОАО «Мечел» и является российским лидером по производству горячештампованных заготовок.

Акционерное Общество «Уральская Кузница» создано в 1993 г.

В 2003 г. основным акционером Общества стало ОАО «Мечел». Решением Совета директоров ОАО «Уралкуз» от 23 апреля 2007 г. был создан Челябинский филиал открытого акционерного общества «Уральская кузница», действующий в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах». Предметом деятельности филиала является производство стали, заготовок для переката, а также производство стального сортового проката горячекатаного и кованого.

Менеджмент предприятия успешно выводит продукцию завода на рынки зарубежных стран: США, Италии, Индии, Китая, Словакии и др. С 1994 года производство завода сертифицировано по международной системе качества ISO 9002 [TUV-Berlin-Brandenburg](#). С 2003 г. ОАО «Уральская Кузница» имеет сертификат соответствия качества международному стандарту ISO 9001:2000. Качество продукции ежегодно подтверждается Ассоциацией американских железных дорог (AAR) и Авиарегистром МАК.

В настоящее время «Уральская кузница» изготавливает более 8 тысяч наименований продукции – это штамповки для ракетно-космической промышленности и авиастроения, тяжелого, транспортного и энергетического машиностроения, автомобильной и тракторной промышленности, сельскохозяйственного машиностроения, производства дорожных и строительных машин, а также штамповки для железнодорожного транспорта и нефтегазовой отрасли.



Основным видом деятельности предприятия в 2007 году было производство штамповок, а с созданием филиала – производство стали и стального сортового проката горячекатаного и кованного.

Кроме того, организацией осуществлялось еще ряд видов деятельности, в том числе:

обработка тюбингов;  
услуги по перетоку электроэнергии;  
услуги связи (телефон, кабельное телевидение);  
транспортные услуги (железнодорожные, автотранспортные);  
розничная торговля;  
медицинские услуги;  
услуги по сдаче имущества в аренду;  
услуги по изготовлению штампов и инструментов;  
услуги баз отдыха и пр.

#### Краткая информация об обществе

Полное наименование Общества	Открытое акционерное общество «Уральская кузница»
Юридический адрес общества	456440, г. Чебаркуль Челябинской области, ул. Дзержинского, 7
Дата государственной регистрации	19.04.93, регистрационный № 27
Дата внесения в государственный реестр юридических лиц	01.10.2002
Полное наименование филиала Общества	Челябинский филиал открытого акционерного общества «Уральская кузница»
Юридический адрес филиала Общества	454047, Россия, Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д. 14
Уставный капитал	547 761 руб.
Количество акций	547 761 шт.
Вид акций	Обыкновенные именные бездокументарные, номинальной стоимостью 1 руб. каждая.
Реестродержатель	ОАО «Агенство «Региональный независимый регистратор» г. Тула, ул. Коминтерна, 23
ИНН	7420000133
Код по ОКВЭД	2840
Код по ОКПО	7509310
Основной вид деятельности	Ковка, прессование, штамповка, производство стали
Среднесписочная численность работающих за 2007 год	3 294

Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций акционера (участника) эмитента:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Мечел»

Место нахождения: Российская федерация, г. Москва. Краснопресненская набережная, д. 12

Почтовый адрес: 123610 Российская федерация, г. Москва. Краснопресненская набережная д. 12 «Центр международной торговли», здание офисов, офис 1002

Доля в уставном капитале: 93.76%

#### Совет директоров (наблюдательный совет)

Председатель:

ФИО: Прокудин Владимир Александрович

Должность: председатель совета директоров

Период: 2003 г. – по настоящее время

Организация: Открытое акционерное общество «Мечел»

Должность: вице-президент, представитель в Южно-Уральском регионе.

Доля в уставном капитале: доли не имеет.

Члены совета директоров:

ФИО: Закиров Рамиль Агзамович

Организация: ООО «УК Мечел»

Должность: управляющий директор

Доля в уставном капитале: доли не имеет.

ФИО: Колпашиников Владимир Викторович,

Организация: Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»

Должность: начальник юридического управления

Доля в уставном капитале : доли не имеет.

ФИО: Нещадим Иван Константинович,

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания общество Мечел»

Должность: директор Департамента производственного планирования и оперативного управления Металлургического дивизиона.

Доля в уставном капитале: доли не имеет.

ФИО: Солдатова Светлана Александровна,  
Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»  
Должность: Заместитель директора по экономике и финансам.  
Доля в уставном капитале: доли не имеет.

#### Исполнительный орган

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Полное фирменное наименование управляющей организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел».

Основание передачи полномочий: Договоры о передаче полномочий исполнительного органа Открытого акционерного общества «Уральская кузница» управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел» № 06/0415 от 23 июня 2006 г., № 07/0590 от 23 июня 2007 г.

Коллегиальный исполнительный орган «Правление» отсутствует.

Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово- хозяйственной деятельностью предприятия.

Контроль за финансово – хозяйственной деятельностью общества осуществляется Ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Уставом Общества и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров сроком до следующего годового общего собрания акционеров в количестве трех человек.

Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

Проверка (ревизия) финансово - хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

По требованию ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны предоставить документы о финансово - хозяйственной деятельности общества.

Информация о лицах, входящий в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Персональный состав органа контроля:

ФИО: Уштанит Татьяна Владимировна

Организация: Открытое акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат»

Должность: начальник отдела внутреннего контроля

Доля в уставном капитале : доли не имеет

ФИО: Бадаева Людмила Васильевна

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Должность: начальник финансового отдела

Доля в уставном капитале : доли не имеет

ФИО: Терентьева Людмила Михайловна

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Должность: зам. главного бухгалтера

Доля в уставном капитале: доли не имеет

Сведения о размере вознаграждения, льгот, компенсации расходов членам совета директоров и органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

Решения общего собрания акционеров о выплате вознаграждения не принимались. Выплаты не производились.

## II. Раскрытие информации об учетной политике организации

Информация об учетной политике, применяемой в 2007 году.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский отчет сформирован с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. При составлении отчетности руководствовались общепринятыми допущениями, а именно:

- допущением имущественной обособленности;
- допущением непрерывности хозяйственной деятельности;
- допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущением последовательности применения учетной политики.

Учетная политика на 2007 год для бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора общества за номером 306-р от 29.12.06. В учетной политике раскрыты существенные способы ведения бухгалтерского учета, способные оказать влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2007 г. и составившего 24,5462 руб. за 1 доллар США и 35,9332 руб. за 1 евро. При составлении бух-

галтерской отчетности за 2006 г. были использованы следующие курсы валют: 26,3311 руб. за 1 доллар США и 34,6965 руб. за 1 евро.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Долгосрочная задолженность, сроки погашения которой на отчетную дату не превышают 12 месяцев, переводится в краткосрочную.

Признание доходов.

Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета – по моменту отгрузки продукции (работ, услуг) и предъявления им расчетных документов.

Основные средства.

Основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) и в целях управления предприятием в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств в 2007 г. не производилась.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом исходя из нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования объекта. При начислении амортизации по объектам основных средств, принятых к учету после 1-го января 2002 года, применяются сроки полезного использования объектов основных средств, установленные Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При начислении амортизации по объектам основных средств, принятых к учету до 1-го января 2002 года, применяются нормы амортизации, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По приобретенным после 1-го января 2002 года, бывшим в эксплуатации объектам основных средств амортизация начисляется исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования объектов. Предполагаемый срок полезного использования рассчитывается как разность между сроком использования, исчисленным для новых объектов, и сроком фактической эксплуатации.

Объекты основных средств, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, подлежат списанию на затраты на производство (расходы на продажу) путем начисления амортизации в размере 100% по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оценка и списание материалов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется, исходя из всех затрат на их приобретение. Затраты на оплату процентов по заемным средствам, возникающие до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету, включаются в фактическую стоимость запасов, а после принятия к учету - в состав операционных расходов.

Материалы принимаются к учету по учетным ценам с применением балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отклонение фактической себестоимости от учетной цены списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Списание отклонений в стоимости материалов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное (сменное) оборудование, специальная одежда, приобретенные после 01.01.2003г. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» не зависимо от их стоимости и срока службы. Погашение стоимости указанных объектов производится следующим образом:

единовременно списывается стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации;

стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции, погашается пропорционально объему выпущенной продукции;

стоимость специальной оснастки, износ которой не зависит от количества выпущенной продукции, погашается линейным способом.

В составе материально-производственных запасов учитываются малоценные объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. Списание таких объектов производится одновременно при передаче в эксплуатацию. Учет таких объектов ведется на забалансовом счете 012.

При отпуске материалов в производство их цена определяется по методу средневзвешенной оценки. Возвратные отходы при оприходовании их из производства оцениваются по цене возможного использования или продажи. Положения данного подраздела применяются также в отношении оборудования к установке, учтенного на счете 07 «Оборудование к установке».

Оценка незавершенного производства и готовой продукции.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости на каждом переделе. Учет фактических затрат на производство основной продукции ведется в разрезе калькуляционных групп. Незавершенное производство оценивалось без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

При расчете фактической производственной себестоимости каждой номенклатурной единицы продукции общая сумма расходов по переделам (кроме стоимости металла, относимой по прямому назначению), распределяется между номенклатурой продукции пропорционально сдельной расценке (размер оплаты труда за 1 штуку, установленный исходя из тарифной ставки и нормы выработки).

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оценка готовой продукции производится по сокращенной фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Признание расходов от обычных видов деятельности и расходов будущих периодов.

Учет затрат на производство работ и услуг в организации ведется попередельным методом на счетах 20-29. При исчислении фактической себестоимости услуг цехов по выполнению ремонтных, строительных, пуско-наладочных работ применяется по-казанный метод калькулирования.

Общепроизводственные расходы собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и списываются на себестоимость продукции (услуг) основного и вспомогательного производства путем распределения по видам продукции (услуг) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Коммерческие и общехозяйственные (управленческие) расходы собираются на счетах 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно и включаются в себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета 90).

Общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке (без налогов) от реализации продукции (работ, услуг), полученной от различных видов деятельности.

Для торговой деятельности базой для распределения является валовый доход, определяемый как разница между полученными доходами и стоимостью реализованных товаров.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в отчетности отдельно как расходы будущих периодов (счет 97).

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся. Срок списания каждого вида указанных расходов устанавливается на основании специального расчета в момент их возникновения и отражения в бухгалтерском учете.

Расходы будущих периодов списываются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы или включаются в состав капитальных вложений в зависимости от своего назначения.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев».

Затраты по заемным средствам

Затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде в котором были произведены, за исключением той части, которая относится в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Продажа продукции на условиях коммерческого кредита и в обмен на приобретаемые объекты основных средств и пр. активы, в отчетном периоде не осуществлялась.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резервы предстоящих расходов.

Предприятие в отчетном периоде создавало резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определялась по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Уставной, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

Добавочный капитал образован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь; резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества и составляет 25% от Уставного капитала в соответствии с Уставом. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Кредиты и займы полученные.

Учет кредитов и займов полученных осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Краткосрочная часть долгосрочной задолженности учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», пока срок погашения по договору находящейся в распоряжении Общества основной суммы долга будет превышать 12 месяцев. Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен с учетом следующих факторов хозяйственной деятельности Общества в 2007 году:

Совместная деятельность не осуществлялась.

Существенной прекращаемой деятельности в отчетном периоде не было.

Существенного объема государственной помощи не было.

Чрезвычайных доходов и расходов у Общества не возникало.

### III. Изменения в учетной политике.

В учетной политике 2007 г. произошли следующие изменения, повлиявшие на данные вступительного баланса по состоянию на 01.01.2007 г.:

1. расходы будущих периодов классифицированы на долгосрочные (со сроком списания более, чем через 12 месяцев) и краткосрочные (со сроком списания менее, чем через 12 месяцев);
2. величина авансов полученных с 2007 г. стала отражаться в балансе в полном объеме, тогда как в 2006 г. отражалась за минусом начисленного НДС с аванса;
3. задолженность по ЕСН в части федерального бюджета в 2007 г. классифицируется как задолженность по налогам и сборам.
4. изменилась стоимость малоценных средств труда на начало года в связи с уточнением содержания данного понятия.

Показатель		Оценка статьи баланса до корректировки	Корректировка	Оценка статьи баланса после корректировки	Сущность корректировки
Наименование и код строки бухгалтерского баланса	Код				
1	2	3	4	5	6
Актив-всего:	110	1 737 863	+1 777	1 739 640	
в том числе:					
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев	171	-	+ 7 195	7195	П. 1
Расходы будущих периодов, которые будут списаны менее, чем через 12 месяцев	219	9 449	-7 195	2 254	П. 1
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	212	245 928	+ 78 216	324 144	П. 4
Малоценные средства труда	217	84 367	- 78 216	6 151	П. 4
Прочая дебиторская задолженность	248	49 763	+ 1 777	51 540	П. 2
Пассив- всего:	150	1 737 863	+ 1 777	1 739 640	
в том числе:					
капитал	490	-	-	-	-
обязательства	690	213 891	+ 1 777	215 668	
задолженность по налогам и сборам	627	24 710	+ 1 402	26 112	П. 3
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	6 314	- 1 402	4 912	П. 3
Авансы полученные	628	43 635	+ 1 777	45 412	П. 2

Изменения во вступительном балансе не привели к изменению показателей формы 2.

### IV. Расшифровки существенных статей бухгалтерской отчетности

Баланс (форма №1).....

Основные средства

В бухгалтерской отчетности стоимость основных средств показана в нетто-оценке, то есть по остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.07 составляла 1 018 231 тыс. руб., на 31.12.2007 г. - 1 057 567 тыс. руб., в том числе филиал - 20 322 тыс. руб.

Наименование	Коэффициент износа	Коэффициент годности	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия
Здания	0,406	0,594	0	0,001
Сооружения и передаточные устройства	0,643	0,357	0,096	0,001
Машины и оборудование	0,749	0,251	0,044	0,010
Транспортные средства	0,586	0,414	0,168	0,063
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,398	0,602	0,373	0,073
Рабочий скот	-	-	-	-
Продуктивный скот	-	-	-	-
Многолетние насаждения	-	-	-	-
Другие виды основных средств	0,650	0,350	0,008	0,178
Объекты социального назначения	0,273	0,727	0,195	-

Итого	0,647	0,353	0,049	0,013
-------	-------	-------	-------	-------

Коэффициент износа равен отношению стоимостной оценки амортизации к первоначальной стоимости основных средств.

Коэффициент годности равен разнице между единицей и коэффициентом износа.

Коэффициент обновления основных средств рассчитывается как отношение стоимости приобретенных основных средств к стоимости основных средств на конец периода.

Коэффициент выбытия основных средств, определяется как отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода.

Последняя переоценка основных средств производилась в 2001 г. до вхождения Общества в Группу Предприятий «Мечел». На отчетную дату Общество на основе анализа общеэкономической тенденции (анализа изменения цен по группам объектов, которые ранее подвергались переоценке) с высокой долей вероятности считает, что стоимость этих объектов существенно не изменилась.

Общество в 2007 году арендовало объекты основных средств. Стоимость арендованных основных средств на 01.01.2007 г., учитываемых на забалансовом счете 001, составляет 330 тыс. руб. В связи с образованием Челябинского филиала ОАО «Уральская кузница» стоимость арендованных основных средств на 31.12.2007 г. увеличилась до 1 121 255 тыс. руб., основные средства взяты в аренду у ОАО «ЧМК».

Балансовая стоимость основных средств, переданных предприятием в аренду, на 31.12.2007 г. составила 109 046 тыс. руб. Все основные средства, переданные в аренду, учитываются на балансе предприятия.

Незавершенное строительство.

Стоимость объектов незавершенного строительства на 31.12.2007 г. составила 108 853 тыс.руб., в т.ч. объекты незавершенного строительства филиала – 11 488 тыс. руб. Стоимость объектов, работы по которым не ведутся, на 01.01.2008 г. составляет 76 076 тыс.руб.(объект «Комплекс КПЦ» ). Существует неопределенность в отношении использования данного объекта в целях извлечения дохода. Планы продолжения строительства у Общества отсутствуют.

На 01.01.2008 г. на предприятии числятся объекты, законченные строительством, на которые не оформлено право собственности, общей стоимостью 189 тыс. руб.

Перечень объектов незавершенного строительства приведен в Приложении 1 к Пояснительной записке.

Запасы

В составе запасов значительную долю занимают: сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция.

Сырье и материалы

Стоимость материалов на 01.01.07 составила 330 295 тыс. руб., на 31.12.07 запасы материалов увеличились до 906 777 тыс. руб., в т.ч. материалы ЧФУК – 481 146 тыс. руб.

Резервы под снижение стоимости материалов обществом в 2007 году не создавались. При этом исходили из того, что показатель себестоимости продукции, произведенной Обществом, ниже ее рыночной стоимости, т.е. продукция рентабельна, следовательно, каждый материал в ее составе продается выше его фактической стоимости.

тыс. руб.

Наименование групп материалов	На начало года		На конец года	
	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость	Доля
Основные материалы	118 046	0,37	481 840	0,53
Вспомогательные материалы	47 847	0,15	150 932	0,16
Запчасти	60 853	0,17	136 443	0,15
Топливо	5 020	0,01	875	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 646	0,01	7637	0,01
Специальная оснастка и специальная одежда	82 913	0,24	128 324	0,14
Металлоотходы	11 828	0,04	-	
Прочие	142	0,01	726	0,01

Затраты в незавершенном производстве

На 01.01.07 стоимость затрат в незавершенном производстве составила 160 109 тыс. руб., на конец года – 674 314 тыс. руб., в том числе НЗП ЧФУК - 510 478 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование групп затрат	На начало года		На конец года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Основное производство	137 562	0,86	346 702	0,51
Полуфабрикаты	-	-	295 099	0,44
Вспомогательные производства	22 547	0,14	32 513	0,05

Таким образом, на конец отчетного периода доля незавершенного основного производства уменьшилась с 0,86 до 0,51, незавершенного вспомогательного производства - с 0,14 до 0,05.

Готовая продукция и товары для перепродажи.

(тыс.руб.)

Наименование	На начало года		На конец года	
	года	Доля	года	Доля
Готовая продукция	69 715	0,79	128 502	0,95
Товары отгруженные	29 712	0,21	7 283	0,05
Товары	30	0	47	0

На 31.12.2007 г. увеличилась доля готовой продукции на складе, а доля товаров отгруженных – уменьшилась с 0,21 до 0,05 за счет уменьшения количества договоров на поставку продукции с особым переходом права собственности.

Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности у предприятия в 2007 году не числилось. Краткосрочная задолженность увеличилась с 425 670 тыс. руб. на начало года до 985 545 тыс. руб. на 31.12.2007, в т.ч. дебиторская задолженность ЧФУК – 320 440 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности:

Показатели	(тыс. руб.)			
	На начало года	Доля	На конец года	Доля
	Задолженность		Задолженность	
Покупатели и заказчики	215 657	0,51	574 217	0,58
Авансы выданные	102 318	0,24	287 544	0,29
Расчеты с бюджетом	56 155	0,13	79 222	0,08
Прочая	51 540	0,12	44 562	0,05

Дебиторская задолженность по статье «Расчеты с бюджетом» объясняется, в основном, следующим:

- сумма заявленных налоговых вычетов превышает начисленный к уплате НДС на 45 798 тыс.руб.

- начислен НДС по неподтвержденному экспорту на сумму 33 154 тыс. руб. (бухгалтерская проводка Д 68 «НДС к возмещению по экспорту» К 68 «НДС к начислению»).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков приведена с учетом резерва по сомнительным долгам. На начало 2007 г. величина резерва составляла 2 111 тыс. руб. В течение года было начислено резерва на сумму 404 тыс. руб., а восстановлено – 1 251 тыс. руб.

Расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов числятся расходы, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев после отчетной даты на сумму 9 258 тыс. руб. К таким расходам относятся расходы на приобретение программных комплексов со сроком использования более одного года на сумму 4 766 тыс. руб., а также расходы по рекультивации земель, осуществленные в рамках инвестиционных проектов «Ликвидация склада промышленных отходов» на сумму 3 051 тыс. руб. и «Выполнение проектно-изыскательских работ на участке складирования каменно-угольных смол» на сумму 1 441 тыс. руб. Расходы связаны с проведением комплекса проектно-изыскательских работ, направленных на ликвидацию склада промышленных отходов.

В соответствии с Бизнес-планом на ликвидацию склада промышленных отходов работы по проектам будут вестись по 2009 г. включительно. Экспертиза и проектно-изыскательские работы - необходимые условия для разработки мероприятий по ликвидации участка отходов и являются частью инвестиционного проекта. Финансирование проекта ежегодно предусмотрено в титульном списке капитальных вложений предприятия. Так, в титульном списке на 2007 г. на выполнение работ по данному проекту заложено 1 080 тыс. руб., в 2008 г. – 2 304 тыс.руб.

Уставный капитал

Величина уставного капитала по данным учредительных документов составила – 547 761 руб. В течение 2007 года величина Уставного капитала не менялась. Уставный капитал Общества полностью оплачен, дополнительной эмиссии акций не производилось.

Займы и кредиты

На начало года у Общества не было задолженности по краткосрочным и долгосрочным займам и кредитам.

На 01.01.2008 г. числится задолженность по долгосрочному кредиту в сумме 80 655 тыс.руб., в т.ч. проценты 679 тыс.руб. Кредитор - «Байерице Гю-Ференсбанк Актиенгазельштафт» г. Мюнхен, Германия, договор № 01 от 08.12.2006 г., срок погашения 28.02.2009, процентная ставка 4,6% годовых. Кредит взят для приобретения оборудования.

Погашение задолженности по этому кредитному договору должно производиться по графику платежей, согласованному между Банком-Кредиторов и Обществом после подписания Акта окончательной приемки оборудования, но не позднее 31 августа 2008 г. На момент составления отчетности оборудование, на приобретение которого был взят контракт, на предприятие не поступило, поэтому график платежей не согласован, вся сумма числится в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, начисленные Обществом по данному договору займа, учтены в составе прочих расходов, а не включены в стоимость инвестиционного актива, т.к. в 2007 г. общество не имело фактических расходов по строительству инвестиционного актива. Оборудование, на приобретение которого был взят кредит, на предприятие не поступало, а все платежи поставщику оборудования являлись авансовыми платежами. По мере поступления оборудования в 2008 г. начнет формироваться стоимость объекта основных средств, признаваемая инвестиционным активом.

Задолженность по краткосрочному займу на 01.01.2008 г. составила 40 591 тыс.руб., в том числе проценты 591 тыс.руб. Кредитор – ООО «Спецсталь», договор № 16-01-07 от 28.08.2007 г., срок погашения - 28.09.2008 г., процентная ставка 8% годовых. Кредит взят для пополнения оборотных средств.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность увеличилась с 215 571 тыс. руб. на начало года до 733 315 тыс. руб. на конец года, в том числе кредиторская задолженность ЧФУК – 550 255 тыс.руб.

Состав задолженности	(тыс.руб.)			
	На начало года	Доля	На конец года	Доля
Поставщики и подрядчики	123 706		623 170	
Бюджет	26 112		41 148	
Авансы полученные	43 635		18 414	
Внебюджетные фонды	4 912		10 888	
Расчеты с персоналом	12 268		31 782	
Прочая	4 938		7 913	

Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает на первую из дат: выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг) или по мере отгрузки. В связи с этим за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 670 755 тыс. руб. (2006 г. – 583 502 тыс. руб.), тогда как по способу признания выручки в бухгалтерском учете эта сумма составила бы 670 416 тыс. руб. (2006 г. – 566 748 тыс. руб.), соответственно отклонение равно 339 тыс.руб. (2006 г. – 16 754 тыс.руб.).

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерском балансе в составе прочей кредиторской задолженности отражен отложенный НДС по неоплаченной выручке от продажи в сумме 26 тыс.руб. Отложенный НДС по неоплаченной выручке по продажам отчетного года отсутствует. Отложенный НДС по неоплаченной выручке прошлых лет оставили 63 тыс.руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 323 533 тыс. руб. (2006 г. – 163 135 тыс.руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 97 091 тыс. руб. (2006 г. – 64 235 тыс.руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества, расходов социального характера.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 003 тыс. руб. (2006 г. – (-8 794 тыс.руб.), в том числе, возникших – 2 078 тыс. руб. (2006 г. – 17 962 тыс.руб.) и погашенных – 75 тыс.руб. (2006 г. – 18 048 тыс.руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи объектов основных средств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 51 359 тыс. руб. (2006 г. – 13 204 тыс.руб.), в том числе, погашенных (списанных) – 21 626 тыс.руб. (2006 г. – 2 578 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. В отчетном году в уменьшение прибыли отчетного года были списаны отложенные налоговые обязательства в сумме 19 тыс. руб. (в 2006 г. – 15 тыс. руб. по проданным основным средствам).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2007 г. составила 1 323 104 тыс. руб. (2006 г. – 732 967 тыс. руб.).

По стр. 150 формы 2 показан текущий налог на прибыль в сумме 317 639 тыс. руб., в том числе налог на прибыль текущего года – 317 545 тыс. руб., налог на прибыль, доначисленный по уточненным декларациям за предыдущие года – 94 тыс. руб.

#### Взаимовязка показателей бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Наименование	(тыс. руб.) Сумма	
		2007 г.	2006 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	1 348 056	679 730
2	Условный расход (УР) по налогу на прибыль	323 533	163 135
3	Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	23 302	15 416
	в том числе:		
3.1	от доходов, учитываемых в БУ, но не принимаемых для целей н/о прибыли	228	(307)
3.2	от расходов, учитываемых в БУ, но не принимаемых при формировании н/базы	23 530	15 109
3.3	доходы, принимаемые для целей н/о прибыли, но не отражаемые в б/у	0	0
3.4	расходы, принимаемые для целей н/о прибыли, но не отражаемые в б/учете	0	0
4	Отложенный налоговый актив (ОНА)	463	(2 110)
5	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	29 753	3 169
6	Текущий налог на прибыль (ТНП)	317 545	173 272
7	Ставка ТНП к бухгалтерской прибыли	23,6	25,5

Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета



№ п/п	Наименование	Сумма	
		2007 г.	2006 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	1 348 056	679 730
2	Постоянные разницы, в т.ч.	97 091	64 235
2.1	доходы, учитываемые в БУ, но не принимаемые для целей н/о прибыли:	951	(1 280)
	прибыль от деятельности, облагаемой ЕНВД	227	135
	прибыль прошлых лет	724	(1 415)
2.2	расходы, учитываемые в БУ, но не принимаемые при формировании н/базы	98 042	62 955
	убытки ОПХ	0	321
	убытки прошлых лет	7 610	(19 274)
	недостача, хищение, порча материальных ценностей	1 914	4 021
	Списана неликвидная готовая продукция, материалы		3 074
	материальная помощь работникам и пенсионерам	5 148	3 650
	премии работникам не предусмотренные системным положением об оплате труда	3 282	3 447
	выплаты в связи с выходом на пенсию	869	1 513
	компенсации за отпуск, не предусмотренные КЗОТ	121	1 146
	страховые взносы	172	168
	расходы на гостеприимство и торжество	1 082	170
	физкультурно-оздоровительные мероприятия, отдых	1 969	1 617
	перечисления профсоюзному комитету	4 690	3 927
	благотворительность, спонсорство	1282	7 384
	расходы по содержанию ПТУ-12	1 070	447
	оплата за обучение, повышение квалификации	406	674
	расходы по организации похорон	879	489
	Аннулированные заказы	0	385
	Непригодная спецоснастка	6 716	8 216
	Списанная дебиторская задолженность	105	691
	превышение фактических затрат над нормативными	678	778
	Расходы по металлоотходам, оприходованным как излишки	45 524	35 243
	авиафрахт	3 254	0
	прочее	11 270	4 868
3.	Временные разницы	122 043	21 998
3.1.	Вычитаемые временные разницы	1 928	(8 794)
	убытки от продажи основных средств	247	(86)
	Убытки ОПХ	1 651	0
	Услуги оценщика	30	0
	доходы будущих периодов	0	(8 708)
3.2.	Налогооблагаемые временные разницы	123 971	13 204
	различный способ оценки НЗП и ГП	96 922	1 741
	различные нормы начисления амортизации	13 753	11 463
	Различные способы списания расходов по страхованию	399	0
	Различные способы списания спецодежды и спецоснастки	12 897	0
4	Налог на прибыль	317 545	173 272
5	Ставка налога на прибыль к бухгалтерской прибыли	23,6	25,5

Земельные участки ОАО «Уральская кузница»				
Местоположение земельного участка	Целевое назначение	правоустанавливающие документы	площадь земельного участка (га)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
г. Чебаркуль ул. Дзержинского 7	Производственная территория ОАО "Уральская кузница"	Государственный акт на право собственности на землю № 630025 Пост. 295-1 от 01.12.1992 г.	114,5230	453 661
г. Чебаркуль ул.Мира 20а	Территория медсанчасти ОАО "Уральская кузница"	Государственный акт на право собственности на землю ЧБО 38 № 630226 пост.703-4 от 15.12.1994 г.	0,2300	4 285
г. Чебаркуль ул. Крупской 25а	Территория центра кабельного телевидения ОАО "Уральская кузница"	Государственный акт на право собственности на землю ЧБО 38 № 630229 Пост.703-4 от 15.12.1994 г.	0,0976	619
г. Чебаркуль ул. Мира 34а	Территория Стоматологической поликлиники ОАО "Уральская кузница"	Государственный акт на право собственности на землю ЧБО 38 № 630228 пост.703-4 от 15.12.1994 г..	0,0274	200
г. Чебаркуль Ул Крупской 18	Гостиница	Государственный акт на право собственности на землю ЧБО № 630227 пост.703-4 от 15.12.1994 г.		62
г. Чебаркуль	Территория шламоотвала ОАО "Уральская кузница"	договор аренды,пост. № 1062 от 08.11.2006 г.	3,1850	4 679
Чебаркульский р-н берег озера Кисегач	Территория базы отдыха "Металлург" ОАО "Уральская кузница"	Государственный акт на право собственности на землю ЧБО № 23-455 пост. 506 от 06.10.1993 г.	2,0000	5 300
Аргаяшский р-н берег озера Миассовое	Территория базы отдыха "Миассовое" ОАО "Уральская кузница"	Лесной фонд Договор аренды участков лесного фонда от 20.02.2002 г.	3,8800	- (платежи за лесной фонд)
		Земельный участок Государственный акт на право собственности на землю № ЧАО – 02-012	1,9200	1 482
г.Чебаркуль, 8,5 м к югу от существующей территории ОАО «Уралкуз»	Территория строительства узла учета пристоков	Договор аренды земельного участка № 1831 от 20.07.2006	0,0225	89
			Итого	470 377

Общество использует земельные участки на правах бессрочного пользования.

Отчет о прибылях и убытках (форма №2).....

Доходы от обычных видов деятельности (строка 010)

Выручка за 2007 год составила 6 375 402 тыс. руб. ( в т.ч. выручка ЧФУК – 1 924 929 тыс. руб.), а за аналогичный период 2006 г. – 3 406 078 тыс. руб.. Из сравнения показателей видно, что выручка по головной организации выросла в 2007 г. на 30%.

В структуре доходов от обычных видов деятельности за 2007 год 97,9% составляет доход от реализации продукции кузнечно-прессового производства, аналогичный показатель за 2006 год – 96,9 %. Доходы от прочих видов деятельности в общей сумме доходов составляют менее 5% и признаются незначительными.

Рентабельность продаж продукции кузнечно-прессового производства в 2007 г. составила 20,8 %, в 2006 г. – 17,7%.

Товарообменные (бартерные) операции в 2007 г. не проводились.

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование			
1	2	3	4
Выручка		6 375 402	3 395 906
в том числе:			
Выручка от продажи собственной продукции		6 244 077	3 291 632
из нее по существенным видам			
реализация продукции кузнечного производства		6 236 997	3 285 823
от выполнения работ		70 866	40 574

из нее по существенным видам		-	-
от оказания услуг		60 459	63 700
из нее по существенным видам		-	-

Расходы от обычных видов деятельности (строка 020)

Себестоимость продаж, расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование	Код		
1	2	3	4
Себестоимость продаж всего:		(4 727 423)	(2 564 888)
в том числе от:			
реализации продукции собственного производства		(4 657 080)	( 2 509 137)
из нее:			
По существенным видам продукции, в т.ч.			(2 504 416)
себестоимость продукции кузнечно-прессового пр-ва		(4 578 321)	(2 504 416)
выполнения работ		(13 994)	(12 312)
из нее по существенным видам		(-)	(-)
оказания услуг		(56 238)	(41 374)
из нее по существенным видам		(-)	(-)
реализация покупных товаров		(111)	(2 065)
из нее по существенным видам		(-)	(-)
реализации имущественных прав		(-)	(-)
из нее по существенным видам		(-)	(-)
Коммерческие расходы		(60 897)	(40 260)
в том числе по существенным статьям		(60 897)	(40 046)
Управленческие расходы		(258 574)	(174 987)
в том числе по существенным статьям		(252 628)	(169 633)
Прочие расходы		(-)	(-)

Доходы и расходы от всех осуществляемых видов деятельности приведены в Приложении 2.

Управленческие расходы (строка 040)

Управленческие расходы составили 258 574 тыс. руб., в т.ч. управленческие расходы филиала – 53 469 тыс. руб. Таким образом, управленческие расходы по головной организации Общества увеличились в 2007 г. на 17,2%.

Основные статьи расходов на управление в 2007 и 2006 г.г. соответственно (тыс. руб.):

Статьи расходов	2007 г.		2006 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Амортизация основных средств	3 973	1,5	3 989	2,3
Материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности	11 498	4,4	8 906	5,1
Услуги вспомогательных цехов	34 456	13,3	32 244	18,4
Услуги сторонних организаций	87 167	33,7	48 239	27,6
Расходы на налоги и социальное страхование	26 661	10,3	22 138	12,7
Расходы будущих периодов	2 237	0,8	1 236	0,7
Заработная плата	90 295	34,9	56 038	32,0
Прочие	2 287	1,1	2 197	1,2
Итого	258 574	100	174 987	100

Коммерческие расходы (строка 030)

Коммерческие расходы составили 60 897 тыс. руб., в т.ч. коммерческие расходы ЧФУК – 6 251 тыс.руб. Коммерческие расходы по головной организации Общества увеличились в 2007 г. на 35,7%.

Основные статьи коммерческих расходов в 2006 и 2007 г.г. соответственно (тыс. руб.):

Статьи расходов	2007 г.		2006 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Амортизация основных средств	20	0,1	23	0,1
Материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности	16 064	26,4	9 317	23,1
Услуги вспомогательных цехов	4 889	8,0	4 254	10,6
Услуги сторонних организаций	33 367	54,8	21 956	54,5
Расходы на налоги и социальное страхование	1 319	2,2	970	2,4
Заработная плата	5 084	8,3	3 634	9,1

Прочие	154	0,2	106	0,2
Итого	60 897	100	40 260	100

Прочие доходы (строка 100)

Прочие доходы в 2007 г. составили 1 573 602 тыс. руб., в т.ч. прочие доходы филиала – 686 263 тыс. руб. Прочие доходы головной организации Общества в 2007 г. выросли на 11% в основном за счет увеличения доли дохода от реализации валютных ценностей в общей сумме доходов на 15%.

В составе прочих доходов были отражены:

Виды доходов	2007 г.		2006 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Доходы от реализации валютных ценностей	1 159 912	73,7	463 767	58,2
Доходы по восстановленным резервам сомнительных долгов	1 088	0,07	11 691	1,5
Доходы от реализации металлоотходов	292 779	18,6	248 374	31,1
Доходы, связанные с продажей, выбытием основных средств	3 593	0,2	1 282	0,1
Доходы от продажи иных активов	22 216	1,43	5 583	0,7
Доходы от курсовых разниц	12 497	0,8	3 822	0,4
Доходы от оприходования материальных ценностей, выявленных при инвентаризации	18 944	1,2	13 907	1,8
Доходы от оприходования ТМЦ от непригодных к восстановлению предметов	46 667	3,0	34 542	4,3
Возвратные материалы	8 397	0,5	-	-
Активы, полученные по договорам дарения	-	-	8 708	1,2
Прочие	7 509	0,5	5 546	0,7
Итого	1 573 602	100	797 222	100

Прочие расходы (строка 100)

Прочие расходы в 2007 г. составили 1 553 874 тыс. руб., в том числе прочие расходы ЧФУК – 686 454 тыс. руб. Прочие расходы головной организации Общества в 2007 г. выросли на 16,7 % в основном за счет увеличения доли дохода от реализации валютных ценностей в общей сумме доходов на 15%.

К прочим расходам были отнесены:

Виды расходов	2007 г.		2006 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расходы от реализации валютных ценностей	1 161 622	74,8	465 423	62,7
Расходы от реализации металлоотходов	285 561	18,4	213 105	28,9
Расходы от созданного резерва по сомнительным долгам	404	0	12 880	1,7
Оплата банковских услуг	3 611	0,2	1 980	0,3
Убытки от списания, продажи, выбытия ОС	4 146	0,3	974	0,1
Налоги	7 777	0,5	7 296	1,0
Расходы от продажи иных активов	17 633	1,1	5 066	0,7
Недостача и порча имущества	1 914	0,1	4 021	0,5
Расходы от списания ТМЦ, которые морально устарели или на которые цена снизилась	338	0	2 116	0,3
Убытки от списания спецоснастки (недоамортизированная стоимость)	8 495	0,5	8 216	1,1
Расходы на благотворительность, отдых, лечение, содержание объектов соцкультбыта	11 940	0,8	7 251	1,0
Убытки от курсовых разниц	16 391	1,0	8 692	1,2
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, претензии признанные	5 223	0,3	933	0,1
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	9 153	0,6	(20 482)	(-2,8)
Выплаты, произведенные по колдоговору из прибыли предприятия	7 079	0,5	5 647	0,8
Расходы на подготовку кадров	1 580	0,1	1 122	0,1
Прочие внереализационные расходы	11 007	0,8	18 458	2,3
Итого	1 553 874	100	742 698	100

Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

(тыс. руб)

	2006 г.	2006
--	---------	------

Базовая прибыль за отчетный год	1 002 844	489 907
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	547 761	547 761
Базовая прибыль на акцию, руб.	1,83	0,89

Общество не производило в 2007 году дополнительной эмиссии обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Отчет об изменении капитала (форма № 3).....

Изменений уставного и резервного капитала в 2007 году не было.

Нераспределенная прибыль на конец 2007 года составила 2 050 510 тыс. руб., а именно:

- прибыль отчетного года – 1 002 844 тыс. руб., в том числе прибыль ЧФУК 227 921 тыс. руб., прибыль головной организации - 774 923 тыс. руб.;

- прибыль прошлых лет – 1 043 522 тыс. руб.;

- сумма дооценки выбывших объектов основных средств – 4 145 тыс. руб.,

Стоимость чистых активов по сравнению с 2007 годом выросла на 774 922 тыс. руб. (2 265 839 тыс. руб. и 1 490 917 тыс. руб. в 2007 г. и 2006 г. соответственно).

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества, что соответствует требованиям п.4 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Отчет о движении денежных средств (форма №4).....

Общая сумма поступлений денежных средств за 2007 год по головной организации Общества составила 11 086 777 тыс. руб., в том числе по ЧФУК – 2 590 013 тыс. руб. (в 2006 г. - 3 988 043 тыс. руб.), общая сумма израсходованных денежных средств – 11 072 588 тыс. руб., в том числе по ЧФУК – 2 569 303 тыс. руб. (в 2006 г. - 4 016 744 тыс. руб.)

(тыс.руб.)

Виды деятельности	Поступило		Израсходовано	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Текущая деятельность	8 635 577	77,9	8 783 225	79,3
Инвестиционная деятельность	243 589	2,2	199 363	1,8
Финансовая деятельность	2 207 611	19,9	2 090 000	18,9
Итого:	11 086 777	100	11 072 588	100

Наибольшую долю поступлений по текущей деятельности составили поступления от покупателей в счет оплаты продукции (работ, услуг) – 6 740 857 тыс. руб. или 60,8 % от общего объема поступлений по текущей деятельности.

Наибольшую долю выплат по текущей деятельности составили:

(тыс. руб.)

Виды выплат	Сумма	Доля, %
Расчеты с поставщиками за сырье, работы, услуги	5 134 459	65,0
Расчеты по авансам выданным	1 401 151	16,0
Расчеты с персоналом по оплате труда	441 084	5,0
Расчеты по налогам и сборам, внебюджетные фонды	570 987	6,5
Продажа иностранной валюты	1 161 622	6,7
Прочие расходы	55 757	0,6
Расчеты по дивидендам, процентам	10 367	0,1
Расчеты по подотчетным суммам	7 798	0,1
Итого:	8 783 225	100

В 2007 году Общество получило отрицательный результат от текущей деятельности в размере - 147 648 тыс. руб.

Инвестиционная деятельность характеризуется положительным результатом на сумму 44 226 тыс. руб. за счет поступлений в счет погашения долгосрочного займа в сумме 230 000 руб. ООО «ТД Мечел».

Движение денежных средств по финансовой деятельности связано с поступлением денежных средств от займов и кредитов, предоставленных другими организациями, на сумму 2 207 611 тыс. руб. Направлены на погашение кредитов и займов денежные средства в сумме 2 090 000 тыс. руб.

Таким образом, результат от финансовой деятельности положительный, чистые денежные средства составляют 117 611 тыс. руб.

В целом за 2007 г. приток денежных средств превысил отток на 14 189 тыс. руб.

Приложение к Бухгалтерскому балансу (форма №5).....

В 2007 году предприятие получало государственную помощь в виде средств федерального бюджета:

- на выполнение мероприятий мобилизационной подготовки в части хранения материальных ценностей мобилизационного резерва на сумму 1 470 тыс. руб.;

- на компенсацию расходов предприятия по проведению военных сборов в сумме 84 тыс. руб.;

Нецелевого использования бюджетных денежных средств не было.

В разделе «Расходы по обычным видам деятельности» формы № 5 отражены расходы по элементам затрат, списанные в отчетном году в дебет счетов:

- 20 "Основное производство"
- 21 "Полуфабрикаты собственного производства"
- 23 "Вспомогательные производства"
- 25 "Общепроизводственные расходы"
- 26 "Общехозяйственные расходы"

- 29 "Обслуживающие производства"
- 44 "Расходы на продажу"

При этом из расчета исключены взаимные обороты по данным счетам.

Переход от расходов по обычным видам деятельности за 2007 год к себестоимости реализованной продукции, приведенной в форме 2 приведен в таблице:

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (по форме №5)	2007 г.	2006 г.
Материальные затраты	4 512 108	2 074 114
Затраты на оплату труда	437 255	311 719
Отчисления на социальные нужды	113 094	81 429
Амортизация	23 363	25 660
Прочие затраты	517 757	340 373
Итого расходов по элементам затрат (форма №5)	5 603 577	2 833 295
Изменение остатков незавершенного производства	514 206	24 785
Изменение остатков расходов будущих периодов	3 279	4 091
Изменение остатков товаров отгруженных	- 19 588	17 986
Изменение остатков готовой продукции	58 786	6 298
Итого затрат текущего периода	5 046 894	2 780 135
Себестоимость реализованных товаров	4 727 423	2 564 888
Коммерческие расходы	60 897	40 260
Управленческие расходы	258 574	174 987
Итого полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (по форме №2)	5 046 894	2 780 135

#### V. Аффилированные лица.

Список аффилированных лиц размещается в Интернете по адресу:

<http://www.mechel.ru/investors/enclosure/kuznica/index.wbp>

В 2007 г. предприятие производило операции со следующими аффилированными лицами:

- ООО «ТД Мечел»;
- ОАО «ЧМК»;
- ООО «Мечел-Энерго»;
- ОАО «Ижсталь»;
- ОАО «Мечел Трейдинг АГ»;
- ООО ЧОП «Мечел-УК»;
- ООО «Спецсталь»;
- ООО «Мечел-Кокс»;
- ООО «УК Мечел»;
- ООО «Мечел-Транс»;
- ООО «Мечел-Сервис»;
- ОАО «Мечел»;
- ОАО «БМК»;
- ОАО «ЮУНК»;
- ОАО «Братский завод ферросплавов» (ОАО «БЗФ»).

Кроме того, в уставном капитале ООО ЧОП «Мечел-УК» Общество владеет долей в 1 тыс. руб.

#### Головное общество

Общество контролируется акционерным обществом «Мечел», которому принадлежит 93,8 % обыкновенных акций Общества. Продажа продукции аффилированным лицам

Выручка Общества от продажи продукции, работ, услуг, прочих активов аффилированным лицам составила с учетом НДС:

(тыс. руб.)

Контрагент	2007 г.	2006 г.
ООО «ТД Мечел»	5 289 775	3 298 277
ОАО «ЧМК»	388 396	(751)
ООО «Спецсталь»	83 101	17 300
ООО «Мечел-Энерго»	117 255	38 314
ОАО «Ижсталь»	1 044	133
ООО ЧОП «Мечел-УК»	198	49
ОАО «БЗФ»	2 205	-
ООО УК «Мечел»	806	-
ОАО «ЮУНК»	2 740	-
ОАО «БМК»	3 718	-
ООО «Мечел-кокс»	2 290	-
ОАО «Мечел»	132	-
Итого	5 891 657	3 353 322

По всем сделкам между ОАО «Уральская Кузница» и вышеприведенными аффилированными лицами применялись рыночные цены.

# Закупки у аффилированных лиц

Стоимость товаров, работ, услуг, закупленных у аффилированных лиц, составила (с учетом НДС): (тыс. руб.):

Контрагент	2007 г.	2006 г.
ООО «ТД Мечел»	-	891 042
ОАО «ЧМК»	2 732 378	877 563
ОАО «Ижсталь»	257 698	423 030
ООО «Мечел-Энерго»	129 004	65 590
ООО «Спецсталь»	1 912 431	62 363
ООО УК «Мечел»	22 496	17 613
«Mechel International holding»	-	19 953
ООО ЧОП «Мечел-УК»	19 168	14 432
ООО «Мечел-Сервис»	8 970	6 748
ОАО «Мечел» (ранее СГМ)	320	1 826
ООО «Мечел-Транс»	416	471
«Мечел Трейдинг»	-	121
ОАО «ЮУНК»	443	-
ООО «Мечел-Кокс»	1 262	94
ООО «Мечел-финанс»	3 925	-
ОАО «Угольная компания «Южный Кузбасс»	7	-
Итого	5 088 518	2 380 846

## Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Контрагент	2007 г.	2006 г.
Дебиторская задолженность Общества		
ООО «ТД Мечел»	360 685	101 279
ООО «Мечел-Энерго»	17 892	32 012
ООО «Спецсталь»	10 209	5
ОАО «Ижсталь»	543	2 175
ОАО «ЧМК»	91 837	395
ООО ЧОП «Мечел-УК»	21	5
ООО «Мечел-кокс»	81	-
ООО «УК «Мечел»	855	-
ОАО «Мечел» (ранее СГМ)	132	-
«Мечел Трейдинг»	54 693	-
Братский завод ферросплавов	951	-
Итого	537 899	135 871
Кредиторская задолженность Общества		
ОАО «ЧМК»	168 720	50 599
ООО «Мечел-Энерго»	11 292	11 101
ООО «Спецсталь»	417 665	9 896
ОАО «Ижсталь»	7 871	7 066
ООО УК «Мечел»	1 154	1 000
ООО ЧОП «Мечел-УК»	973	635
ООО «ТД Мечел»	620	275
ООО «Мечел-Кокс»	49	95
ООО «Мечел-Транс»	74	-
ОАО «Мечел»	297	73
Итого	608 715	80 740

## Займы, предоставленные аффилированными лицами

### Краткосрочные займы

	2007 г.	2006 г.
Займы, предоставленные ООО «ТД Мечел»		
Задолженность на 1 января	-	41 000
Получено в отчетном году	206 867	-
Возвращено в отчетном году	206 867	41 000
Задолженность на 31 декабря 2007 г.	-	-
Займы, предоставленные ООО «Спецсталь»		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	189 893	-

Возвращено в отчетном году	149 302	-
Задолженность на 31 декабря 2007 г.	40 591	-
Займы, предоставленные ОАО «ЮУНК»		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	520 368	-
Возвращено в отчетном году	520 368	-
Задолженность на 31 декабря 2007 г.	-	-

ООО «ТД «Мечел» предоставляло Обществу денежные займы под 8 процентов годовых с датой погашения до 27 сентября 2008 г. (договоры займа 91730145, 91730146, 9173014 от , 91730151, 91730152 от 27.09.2007 г.).

ООО «Спецсталь» предоставляло Обществу денежные займы под 8 % годовых с датой погашения до 28 августа 2008 г. (договор займа № 16-01-07 от 28.08.2007 г.).

ОАО «ЮУНК» предоставляло Обществу денежные займы под 8 % годовых с датой погашения до 10 сентября 2008 г. (договоры займа 641/07, 642/07, 659/07, 660/07 от 10.09.2007 г.).

#### Долгосрочные кредиты и займы

Тыс. руб.

	2007 г.	2006 г.
Кредиты, предоставленные ООО «Мечел-Финансы»		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	573 925	-
Возвращено в отчетном году	573 925	-
Задолженность на 31 декабря 2007 г.	-	-
Займы, предоставленные ООО «ТД «Мечел»		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	962 229	-
Возвращено в отчетном году	962 229	-
Задолженность на 31 декабря 2007 г.	-	-
Займы, предоставленные ОАО «ЮУНК»		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	38 075	-
Возвращено в отчетном году	38 075	-
Задолженность на 31 декабря 2007 г.	-	-

ООО «ТД «Мечел» предоставляло Обществу денежные займы под 8 процентов годовых с датой погашения до 27 августа 2010 г. (договоры займа 91730124 от 27.08.2007 г.).

ООО «Мечел-финансы» предоставляло Обществу денежный кредит под 8 % годовых с датой погашения до 28 августа 2010 г. (договор № 92730011 от 28.08.200 г.).

ОАО «ЮУНК» предоставляло Обществу денежные займы под 8 % годовых с датой погашения до 17 сентября 2009 г. (договор займа 651/07 от 17.09.2007 г.).

Займы, предоставленные аффилированным лицам

Тыс. руб.

	2007 г.	2006 г.
Займы, предоставленные ООО «ТД «Мечел»		
Задолженность на 1 января	180 000	-
Получено	50 000	200 000
Возвращено	230 000	20 000
Задолженность на 31 декабря	-	180 000

В 2006 г. Общество предоставило ООО «ТД «Мечел» денежные займы под 10 процентов годовых, из которых на конец 2007 г. остались непогашенными:

- 60 000 руб., срок погашения 10.05.2009 г., 10 процентов годовых;
- 40 000 руб., срок погашения 10.06.2009 г. 10 процентов годовых;
- 60 000 руб., срок погашения 10.07.2009 г. 10 процентов годовых;
- 20 000 руб., срок погашения 01.11.2009 г. 9,6 процентов годовых.

Кроме того, в 2007 г. ООО «ТД «Мечел» дополнительно был предоставлен денежный заем в сумме 50 000 тыс. руб. со сроком погашения 1 год под 8 % годовых (договор займа 91730046 от 18.04.2007 г.).

Вознаграждения директорам

В 2007 г. Общество не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров, не предоставляло денежные займы.



## VI. Информация по сегментам

При раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности в качестве первичных сегментов выделены операционные сегменты, в качестве вторичных – географические сегменты.

### Операционные сегменты

При анализе деятельности предприятия в предыдущих отчетных периодах были выделены 3 операционных сегмента: «Продажа продукции кузнечно-прессового производства», «Реализация услуг по переработке металла в штамповки» и «Реализация услуг по обеспечению тепловой энергией», соответствующих требованию ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». В 2007 году предприятие не занималось производством тепловой энергии. Производство тепловой энергии для собственного потребления и реализации на сторону осуществляется ООО «Мечел-Энерго», которому было передано в аренду здание котельной и все необходимое для этой деятельности оборудование. Доля выручки от сегмента «Продажа продукции кузнечно-прессового производства» в общем объеме выручки в 2007 г. составила 97,9%.

(тыс. руб.)

Сегмент	Выручка, в том числе:		Финансовый результат (прибыль, убыток)	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств	Общая величина кап. вложений в ОС, НМА	Общая величина амортизации по ОС, НМА
	От продажи внешним покупателям	От операций с другими сегментами					
Продажа продукции кузнечно-прессового производства	6 244 077	-	1 579 996	2 487 085	573 528	91 899	412 955
Реализация услуг по переработке металла в штамповки	3 448	-	2 702	1300	317	51	228
Реализация услуг по обеспечению тепловой энергией	-	-	-	-	-	-	-
Прочая деятельность	127 877	1 331 693	65 281	590 131	159 496	16 903	271 601
Итого	6 375 402	1 331 693	1 647 979	3 078 516	733 341	108 853	684 784

Показатели по аналогичным операционным сегментам за 2006 год имеют следующие значения:

(тыс. руб.)

Сегмент	Выручка, в том числе:		Финансовый результат (прибыль, убыток)	Общая балансовая величина активов	Общая величина обязательств	Общая величина кап. вложений в ОС, НМА	Общая величина амортизации по ОС, НМА
	От продажи внешним покупателям	От операций с другими сегментами					
Продажа продукции кузнечно-прессового производства	3 285 823	-	792 114	881 453	147 474	77 436	403 602
Реализация услуг по переработке металла в штамповки	-	-	-	-	-	-	-
Реализация услуг по обеспечению тепловой энергией	-	-	-	-	-	-	-
Прочая деятельность	110 083	953 543	38 904	495 674	68 160	11 970	260 705
Итого	3 395 906	953 543	831 017	1 377 127	215 634	89 406	664 307

(тыс. руб.)

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями и от операций с другими сегментами. Выручка от операций с другими сегментами внутри организации определена на основании цен, фактически применяемых в организации.

При расчетах показателей выручки от каждого вида деятельности и финансового результата были использованы данные аналитического учета.

Активы сегментов включают основные средства, запасы, дебиторскую задолженность. Активы сегментов, стоимость капитальных вложений и сумма амортизации по основным средствам и нематериальным активам отнесены к операционному сегменту «Продажа продукции кузнечно-прессового производства» на основании данных аналитического учета. Нераспределенные по сегментам активы представляют собой финансовые вложения, отложенные налоговые активы, налог на добавленную стоимость, денежные средства, прочие оборотные активы, относящиеся к деятельности Общества в целом.

К обязательствам сегмента относятся краткосрочные обязательства, за исключением обязательств по кредитам и займам и задолженности по налогу на прибыль. Суммы задолженности перед поставщиками и подрядчиками отнесены к сегменту «Продажа продукции кузнечно-прессового производства» на основании данных аналитического учета, остальные обязательства распределены между сегментами пропорционально выручке сегмента.

Финансовые результаты сегментов определены без учета управленческих и коммерческих расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Расходы по налогу на прибыль и иным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, чрезвычайные доходы и расходы не включены в расчет прибыли сегмента. Распределение прочих операционных доходов и расходов, а также внереализационных доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

#### Географические сегменты.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, стран СНГ и стран Дальнего зарубежья.

При этом выделяются следующие географические сегменты:

Российская Федерация – Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, на территории которой, осуществляются все основные виды его деятельности;

Страны СНГ – к основным видам деятельности Общества в этом регионе относится продажа продукции кузнечно-прессового производства;

Дальнее Зарубежье – в этих странах также находятся рынки сбыта продукции, произведенной на территории Российской Федерации.

По итогам деятельности предприятия за 2007 год географические сегменты имеют следующие показатели:

Сегмент	Выручка (без НДС)	Себестоимость	(тыс.руб.)	
			Прибыль	
			Сумма	Доля, %
Внутренний рынок	4 744 398	3 492 728	1 251 670	76,0
Страны СНГ	439 465	297 494	141 971	8,6
Дальнее Зарубежье	1 191 539	937 201	254 338	15,4
Всего	6 375 402	4 727 423	1 647 979	100,0

Аналогичные показатели за 2006 г. приведены в таблице:

Сегмент	Выручка	Себестоимость	(тыс.руб.)	
			Прибыль	
			Сумма	Доля, %
Внутренний рынок	2 729 923	2 002 475	727 448	87,5
Страны СНГ	262 802	208 240	54 562	6,6
Дальнее Зарубежье	403 181	354 173	49 008	5,9
Всего	3 395 906	2 564 888	831 018	100,0

Общехозяйственные расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала и учитываемые на счете 26, по сегментам не распределялись.

Местом расположения активов указанных сегментов является Российская Федерация; местом осуществления капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы по вышеуказанным сегментам является Российская Федерация.

#### Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2007 г. предприятию предъявлены претензии за поставку продукции ненадлежащего качества на общую сумму 4 433 тыс. руб., в том числе находятся в процессе рассмотрения претензии на сумму 4 371 тыс. руб., не завершены на отчетную дату судебные разбирательства по претензиям на сумму 62 тыс. руб.

По незавершенным судебным разбирательствам ожидали подачи контрагентом (ОАО РЖД) апелляционной жалобы. Однако срок, отведенный на ее подачу, истек, поэтому вероятность наступления события оценивается как низкая.

Две из предъявленных претензий (контрагент «Алтайвагонснаб») на сумму 770 тыс. руб. предприятие отклонило, в случае обращения контрагента в судебные органы вероятность удовлетворения претензий оценивается как низкая. Претензии на сумму 458 тыс. руб. (контрагенты ООО УК «Уралтрейд», ООО «Алтайвагонснаб», ООО «Оптимумснаб») были Обществом отклонены, в случае обращения контрагента в судебные органы вероятность удовлетворения претензий оценивается как средняя.

По оставшимся претензиям на общую сумму 3 143 тыс. руб. на отчетную дату решение не принято, вероятность наступления негативного события для предприятия расценивается как средняя.

В 2007 г. на предприятии проводилась налоговая проверка (проверяемый период – 2005 г.). На момент составления бухгалтерской отчетности Общество не получило акт налоговой проверки. Обществу может быть доначислено налогов, пени и штрафных санкций на сумму 9 468 тыс. руб. Велика вероятность оспаривания в суде суммы 6 950 тыс.руб. (консультационные услуги ОАО «Мечел», взятые, по мнению налоговых органов, в расходы необоснованно), т.к. по этому вопросу сложилась положительная арбитражная практика. Вероятность взыскания суммы 6 950 тыс. руб. оценивается как низкая.

Вероятность положительного решения при оспаривании в суде начисленных налогов, пени и штрафов в сумме 2 518 тыс. руб. оценивается как 50%.

#### VIII. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не выявлено.

#### Порядок расчета и динамика важнейших аналитических показателей

Формулы расчета финансовых коэффициентов приведены в соответствии с «Правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367.

#### Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

1. Коэффициент автономии (финансовой независимости) = собственный капитал : валюта баланса x 100%.

Данный коэффициент показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5 и означает, что все обязательства организации могут быть покрыты ее собственными активами.

В 2007 году коэффициент автономии составил:

$$K_{авт} = 2\,493\,760 : 3\,411\,155 = 0,73$$

Аналогичный показатель за 2006 год был 0,79. Практически неизменное значение коэффициента автономии свидетельствует об стабильной финансовой независимости организации, отсутствии риска финансовых затруднений в будущих периодах.

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (капитал + доходы будущих периодов + резервы предстоящих расходов – внеоборотные активы всего) / оборотные активы (всего).

Коэффициент определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости. Минимальная нормативная величина коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равна 0,1.

$$K_{осос} = (2\,493\,760 + 20 - 496\,109) / 2\,915\,046 = 0,68 \text{ (2007 год)}$$

$$K_{осос} = (1\,490\,917 + 20 - 623\,523) / 1\,114\,340 = 0,78 \text{ (2006 год)}$$

Снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами объясняется увеличением стоимости оборотных активов Общества за счет создания филиала.

#### Показатели платежеспособности

3. Коэффициент текущей ликвидности = стоимость всех оборотных средств без учета НДС по приобретенным ТМЦ и долгосрочной дебиторской задолженности / текущие обязательства организации (без доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов).

Соотношение говорит о том, какая часть текущих обязательств может быть погашена, если будут мобилизованы все оборотные активы организации. Нормальным считается соотношение 1:1, а оптимальным – превышение числителя дроби над знаменателем в 2 раза.

$$K_{тл} = (2\,915\,046 - 181\,591) / (773\,952 - 20) = 3,5 \text{ (2007 год)}$$

$$K_{тл} = (1\,108\,922 - 79\,865) / (215\,571 - 20) = 4,8 \text{ (2006 год)}$$

Таким образом, коэффициент текущей ликвидности в 2007 году уменьшился на 37% за счет существенного роста обязательств Общества, вызванного образованием филиала.

#### Показатели деловой активности

##### 4. Рентабельность активов

Показатель характеризует степень эффективности использования имущества организации и определяется как отношение чистой прибыли к совокупным активам организации.

$$K_{рент} = 1\,002\,844 / 3\,411\,155 = 0,29 \text{ (2007 год)}$$

$$K_{рент} = 489\,907 / 1\,737\,863 = 0,28 \text{ (2006 год)}$$

Таким образом, рентабельность активов за сопоставимые периоды не изменилась.

#### Показатели эффективности использования капитала

5. Коэффициент общей капиталоотдачи = выручка от продаж (строка 110 формы № 2) : валюта баланса. Данный коэффициент показывает, сколько оборотов за месяц совершает капитал. Если этот коэффициент умножить на 12, то получим количество оборотов капитала за год.

$$K_k = 6\,375\,402 \text{ тыс. руб.} : 3\,411\,155 \text{ тыс. руб.} = 1,87 \text{ об.}$$

$$1,87 \times 12 \text{ мес.} = 22,4 \text{ об.}$$

Количество оборотов капитала за 2006 год составляло 23,4 об.

6. Рентабельность продаж (отношение всех видов полученной прибыли к доходу от продаж) = (прибыль от обычных видов деятельности + прочие доходы) : выручка от продаж x 100%.

$$P_p = 1\,348\,056 \text{ тыс. руб.} : 6\,375\,402 \text{ тыс. руб.} \times 100\% = 21,1\%$$

За предыдущий отчетный год аналогичный показатель составил 20%.

7. Чистая рентабельность уставного капитала = чистая прибыль : уставный капитал x 100%. При помощи данного показателя определяется, сколько чистой прибыли приносит каждый вложенный рубль уставного капитала.

1 002 844 тыс. руб. : 548 тыс. руб. = 1 830 руб.

В 2007 году на каждый рубль, вложенный в уставный капитал, пришлось прибыль в размере 1 830 руб. Аналогичный показатель за 2006 год составил 894 руб., чистая рентабельность уставного капитала в 2007 году увеличилась в 2 раза по сравнению с предыдущим годом.

Таким образом, анализ основных аналитических показателей деятельности предприятия за 2007 г. свидетельствует об укреплении его финансового положения, повышении платежеспособности и эффективности использования капитала, росте деловой активности.

## 7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

#### На 30 марта 2008 г.

Организация: Открытое акционерное общество «Уралкуз» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: <b>Ковка, прессование, штамповка</b> Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>Акционерная</b> Единица измерения: <b>тыс. руб.</b> Местонахождение (адрес) 456440 г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7	Форма № 1 по ОКУД	Коды	
	Дата (год, месяц, число)	0710001	
	по ОКПО	07509310	
	ИНН	7420000133	
	по ОКДП	2840	
	по ОКОПФ/ОКФС	47	49
	по ОКЕИ	384	

АКТИВ	Код стр.	На конец предыдущего отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	-	124
Основные средства	120	372 783	392 746
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания и сооружения	122	191 473	189 915
машины и оборудование	123	165 664	185 465
транспортные средства	124	11 250	12 934
Незавершенное строительство	130	108 853	317 881
в том числе:			
объекты незавершенного строительства	131	92 344	310 196
оборудование к установке	132	16 333	7 635
приобретение объектов основных средств	133	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	2	2
в том числе:			
долгосрочные представленные займы	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	2	2
Отложенные налоговые активы	150	2 524	2 158
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев		11 947	11 330
Прочие внеоборотные активы	180	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>496 109</b>	<b>724 241</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	1 722 456	1 936 512
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	883 002	985 120
затраты в незавершенном производстве	213	674 314	742 223
готовая продукция и товары для перепродажи	214	128 549	192 233
товары отгруженные	215	7 283	9 017
малоценные средства труда	217	23 775	
Расходы будущих периодов, которые будут списаны менее, чем через 12 месяцев	219	5 533	7 919
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	181 591	143 333
Краткосрочная дебиторская задолженность	240	985 545	908 231
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков	241	574 217	561 792
авансы выданные	246	287 544	171 251
расчеты с бюджетом	247	79 222	129 611

прочая дебиторская задолженность	248	44 562	45 577
Денежные средства	260	25 454	18 006
в том числе:			
расчетные счета	261	6 939	13 744
валютные счета	262	18 464	4 169
касса	264	29	69
прочие оборотные активы	270	22	24
ИТОГО по разделу II	290	2 915 046	3 006 082
БАЛАНС	300	3 411 155	3 730 323

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (85)	410	548	548
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал	420	442 565	442 043
в том числе:			
результат переоценки	421	442 565	442 043
Резервный капитал	430	137	137
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	137	137
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2 050 510	2 402 696
В том числе			
Прошлых лет	471	2 050 510	2 051 033
Отчетного периода	472	-	351 663
ИТОГО по разделу III	490	2 493 760	2 842 424
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	80 655	162 195
Отложенные налоговые обязательства	515	62 788	71 773
ИТОГО по разделу IV	590	143 443	233 968
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	40 591	-
Кредиторская задолженность	620	733 315	650 911
в том числе:			
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	621	623 170	526 003
задолженность перед персоналом организации	625	31 782	37 299
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	10 888	11 193
задолженность по налогам и сборам	627	41 148	35 698
авансы полученные	628	18 414	32 041
прочая кредиторская задолженность	629	7 913	8 677
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0	0
Отложенный НДС	635	26	0
Доходы будущих периодов	640	20	20
ИТОГО по разделу V	690	773 952	650 931
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	3 411 155	3 730 323

#### СПРАВКА

#### О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	1 121 255	1 122 624
в том числе:			
по договору лизинга	911	-	-
Земельные участки на праве бессрочного использования	918	470 377	470 377
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	229 020	135 341
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	4 993	4 993
Обеспечения обязательств и платежей выданные в том числе:	960	-	-
По собственным обязательствам	961	-	-
По обязательствам третьих лиц	962	-	-
Нематериальные активы полученные в пользование	990	8 909	8 909
Недомонтированные объекты незавершенного строительства	991	1 271	1 271
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	992	258 646	285 713
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	998	34 004	28 278
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	999	597	597
Стоимость чистых активов	1000	2 493 760	2 845 424

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь – март 2008 г..

Организация: Открытое акционерное общество «Уральская кузница»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Ковка, прессовка, штамповка

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерная:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес 456440, Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 7

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

075093310

7420000133

2840

47

49

384

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2 282 635	1 025 547
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на экспорт	011	625 061	208 917
Продукции собственного производства		625 061	208 917
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на внутренний рынок	012	1 657 574	816 630
Продукции собственного производства		1 656 724	816 630
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 714 078)	(776 661)
Себестоимость проданных на экспорт товаров, продукции, работ, услуг	021	496 715	164 463
Продукции собственного производства		496 715	164 463
Себестоимость проданных на внутренний рынок товаров, продукции, работ, услуг	022	1 217 363	612 198
Продукции собственного производства		1 216 752	612 198
Валовая прибыль	029	568 557	248 886
Коммерческие расходы	030	(19 771)	(13 538)
Управленческие расходы	040	(85 510)	(50 959)
Прибыль (убыток) от продаж	050	463 276	184 389
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	0	3 849
Проценты к уплате	070	(96)	
Доходы от участия в других организациях	080	0	
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности	090	0	
Прочие доходы	100	120 114	208 999
Прочие расходы	110	(113 012)	(204 495)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	470 282	192 742
Доход по отложенным налогам	141	(366)	(5)
Расход по отложенным налогам	142	(8 985)	(1 588)
Текущий налог на прибыль	150	(107 187)	(50 089)
Прочие аналогичные платежи из прибыли	155	(2 081)	(184)
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	190	351 663	140 086
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (дополнительный налоговый расход)	200	3 670	5 424
Условный расход по налогу на прибыль	201	112 868	46 258
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210		
Разведенная прибыль(убыток) на акцию	220		

## Расшифровка отдельных прибылей и убытков

	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		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	-	652	-	262
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	16 010	8 446	-	4 216
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	6 823	2 921	11	11

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	2 024	6 551	1 556	2 816
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	103
	270				

### 7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

нет

### 7.4. Сведения об учетной политике эмитента

#### 1. Общие положения

Бухгалтерский учет Предприятием ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н,
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету,

Номер Положения по бухгалтерскому учету	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ПБУ 1/98	«Учетная политика организации»	от 09.12.1998г. № 60н
ПБУ 2/94	«Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство»	от 20.12.1994г. № 167
ПБУ 3/2006	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	от 27.11.2006 г. №154н
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»	от 06.07.1999г. № 43н
ПБУ 5/01	«Учет материально-производственных запасов»	от 09.06.2001г. № 44н
ПБУ 6/01	«Учет основных средств»	от 30.03.2001г. № 26н
ПБУ 7/98	«События после отчетной даты»	от 25.11.1998г. № 56н
ПБУ 8/01	«Условные факты хозяйственной деятельности»	от 28.11.2001г. № 96н
ПБУ 9/99	«Доходы организации»	от 06.05.1999г. № 32н
ПБУ 10/99	«Расходы организации»	от 06.05.1999г. № 33н
ПБУ 11/2000	«Информация об аффилированных лицах»	от 13.01.2000г. № 5н
ПБУ 12/2000	«Информация по сегментам»	от 27.01.2000г. № 11н
ПБУ 13/2000	«Учет государственной помощи»	от 16.10.2000г. № 92н
ПБУ 14/2000	«Учет нематериальных активов»	от 16.10.2000г. № 91н
ПБУ 15/01	«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»	от 02.08.2001г. № 60н
ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»	от 02.07.2002г. № 66н
ПБУ 17/02	«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	от 19.11.2002г. № 115н
ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль»	от 19.11.2002г. « 114н
ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»	от 10.12.2002г. № 126н
ПБУ 20/03	«Информация об участии в совместной деятельности»	от 24.11.2003г. № 105н

- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. № 67н,
- Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Данная учетная политика сформирована на базе следующих **допущений**:

1. **Имущественной обособленности** - активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;

2. **Непрерывной деятельности** - Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

3. **Последовательности применения учетной политики** - принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

4. **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности** - факты хозяйственной деятельности Предприятием относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

**Бухгалтерский учет** имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и **обеспечивает**:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (**требование полноты**);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (**требование осмотрительности**);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**);
- **рациональное ведение** бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины.

**Задачами бухгалтерского учета** являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности Предприятия и его имущественном положении;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

## 2. Организация бухгалтерского учета

### 2.1. Общие вопросы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положениями о бухгалтерии), а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Предприятия и несет персональную ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Главный бухгалтер Предприятия обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Главный бухгалтер Предприятия не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки Предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий его деятельности.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала отчетного года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

### 2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Предприятием на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1 к Учетной политике).

### 2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций

Все хозяйственные операции, проводимые Предприятием, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В случае отсутствия унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются и утверждаются формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности с указанием обязательных реквизитов:



- а) наименования документа;
- б) даты составления документа;
- в) наименования организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержания хозяйственной операции;
- д) измерителя хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;
- ж) личных подписей указанных лиц;

Формы первичных документов, разработанных Предприятием самостоятельно, с указанием обязательных и дополнительных реквизитов указываются в Приложении 2 к данному Положению.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Предприятия и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Кроме того, руководители структурных подразделений предприятия имеют право подписи документов согласно должностных и функциональных обязанностей.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно - кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным Предприятием графиком документооборота. (Приложение 3).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае необходимо изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

#### *2.4. Формы документов, используемых для внутренней бухгалтерской отчетности (регистры бухгалтерского учета)*

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность.

#### *2.5. Правила и порядок документооборота*

На предприятии порядок документооборота регламентируется Графиком документооборота, который является приложением к учетной политике и содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

#### *2.6. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность*

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления Предприятием в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

## 2.7. Организация работы филиала.

Предприятие имеет обособленное структурное подразделение, являющееся его филиалом.

Филиал имеет собственную бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером филиала.

Бухгалтерия филиала производит обработку, систематизацию и хранение первичной документации, ведет бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств, связанных с деятельностью обособленного подразделения, осуществляет формирование его бухгалтерской отчетности.

Формы передаваемых в головное подразделение документов (включая расшифровки, справки и пр.) приведены в Приложении № 2.

Порядок и сроки предоставления вышеуказанных документов и отчетов определены графиком документооборота (Приложение № 3).

Филиал ведет раздел кассовой книги самостоятельно и предоставляет его в головное подразделение в сроки, предусмотренные графиком документооборота.

## 2.8. Инвентаризация

**В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Компании, независимо от места нахождения.**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств указан в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.

## 3. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности

Предприятие формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Внешняя бухгалтерская отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу;
- 4) аудиторское заключение, сформированное независимой сторонней аудиторской организацией и подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности;
- 5) пояснительная записка.

Формы документов внешней бухгалтерской отчетности приведены в Приложении N 5 к учетной политике.

Бухгалтерская отчетность Предприятия включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Предприятия рассматривается и утверждается Общим собранием участников (Общим собранием акционеров).

Бухгалтерская отчетность Предприятия представляется в адрес и сроки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Состав внутренней отчетности, ее формы, периодичность и сроки составления и предоставления, а также перечень лиц, ответственных за составление внутренней отчетности и потенциальных пользователей утверждается внутренними регламентирующими документами Предприятия.

Предприятие признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности расчетов по единому социальному налогу

В бухгалтерском балансе по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражает кредитовый остаток по счету 69, за исключением суммы задолженности по ЕСН в части федерального бюджета (т.к. эта задолженность не является задолженностью перед внебюджетными фондами), по строке «Задолженность по налогам и сборам» - кредитовый остаток по счету 68 и сумму задолженности по ЕСН в части федерального бюджета.

## 4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### 4.1 Учет капитальных вложений

#### 4.1.1 Общие положения

ст.1 Федерального Закона от 25.02.1999г. №39-ФЗ

Письмо Минфина РФ от 30.12.1993г. №160

**Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.**

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

#### 4.1.2. Учет затрат по строительству объектов

**На субсчете 08.03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).**

**Расходы отдела капитального строительства, участвующего в организации строительных работ, относятся на увеличение стоимости объектов незавершенного строительства пропорционально расходам по каждому объекту.**

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, без включения в стоимость этих объектов затрат, фактическая величина которых будет определена в отчетных периодах, следующих за периодом ввода объектов в эксплуатацию. Премия за ввод относится на расходы текущего периода.

#### 4.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

■ **Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения.**

#### 4.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых Обществом отдельно от строительства объектов, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на основании первичных документов, полученных от продавца.

### 4.2 Основные средства

#### 4.2.1 Критерии отнесения объектов учета к основным средствам п.4 ПБУ 6/01

В бухгалтерском учете активы принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Предприятия либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: 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, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

**Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.**

**Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.**

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Предприятия, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе Предприятия и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Основные средства непроизводственного назначения в бухгалтерском учете учитываются обособленно. По данным объектам основных средств в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

#### 4.2.2 Лимит стоимости основных средств

##### п.5 ПБУ 6/01

Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, (предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01), и стоимостью в пределах не более 20.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счёте 10 «Материалы» без использования калькуляционного счёта.

В тех случаях, когда подготовка к использованию указанных объектов требует продолжительного времени и существенных дополнительных затрат (помимо стоимости покупки), то Предприятие использует калькуляционный счёт для формирования первоначальной стоимости активов - счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 используется до того момента пока стоимость объекта не будет окончательно сформирована.

В целях обеспечения сохранности данных активов в производстве или при их эксплуатации на Предприятии организуется забалансовый учет такого имущества на забалансовом счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», который позволяет осуществлять контроль за их движением.

**Расходы на улучшение малоценных основных средств, списанных ранее при использовании их в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации, списываются на расходы текущего периода.**

#### 4.2.3 Особенности учета приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий

##### п.4, 5 ПБУ 6/01

Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев списываются на счета учета затрат в корреспонденции со счетами расчетов по мере приобретения на основании акта. (Без учета их на забалансовом счете).

Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью до 20 000 рублей учитываются в составе материально – производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) в момент передачи в эксплуатацию.

Для обеспечения сохранности вышеуказанных предметов, переданных в эксплуатацию, организуется контроль за их использованием до момента списания (ликвидации).

Количественный учет указанной категории активов после передачи их в эксплуатацию до момента ликвидации (фактического списания) осуществляется на забалансовом счете «Инventарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью более 20 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации.

#### 4.2.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

п. 20 ПБУ 6/01

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, принятых к учету после 1 января 2002 года, Предприятие руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, принятых к учету до 1 января 2002 года Предприятие руководствуется Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Предприятием исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Предприятием в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то срок его полезного использования определяется комиссией, утвержденной руководителем Общества.

#### 4.2.5 Определение единицы бухгалтерского учета основных средств

п. 6 ПБУ 6/01

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами Предприятия.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых **существенно** отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах:

- для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет - 1 год;
- для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет - 3 года;
- для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет - 15% от срока полезного использования объекта.

Если при расчете существенности срок полезного использования составляет период не кратный году, то выбор группы происходит по правилам округления.

#### 4.2.6 Учет компьютерной техники

Основным средством является комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Компьютер является единым инвентарным объектом основных средств, состоящим из комплекса конструктивно сочлененных предметов: монитора, системного блока, клавиатуры, модема, мышки.

Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств, так как любая его часть не может выполнять свои функции по отдельности.

Затраты по приобретению всех комплектующих изделий, подлежащих сборке, отражаются на основании первичных документов по дебету счета 08.4 «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Собранный из комплектующих изделий компьютер в бухгалтерском учете отражается в составе основных средств как один инвентарный объект.

После подключения вычислительной техники и приведения ее в рабочее состояние оформляется акт о приеме - передачи объекта основного средства в эксплуатацию по форме № ОС-1, после чего сформированная первоначальная стоимость объекта основного средства отражается по дебету счета 01 «Основные средства» (Д-т 01 К-т 08.4).

#### 4.2.7 Порядок отражения в учете основных средств, подлежащих государственной регистрации

*Момент признания в бухгалтерском учете объектов основных средств, в частности, объектов недвижимости, требующих государственной регистрации*

п. 32 ПБУ 6/01

п. 52 Методических указаний по учету основных средств № 91н

В бухгалтерском учете имущество (объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые) учитывается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, при этом после государственной регистрации уточнение начисленной суммы амортизации не производится (п. 14 ПБУ 6/01).

Расходы, связанные с недвижимым имуществом, которые произведены после введения объекта в эксплуатацию, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

*Порядок отражения сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации*

При осуществлении сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, где Предприятие выступает в качестве передающей стороны, фактическая передача объекта, подтвержденная актом приёмки-передачи, является основанием для списания основного средства.

В случае, если Предприятие является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве вложения во внеоборотные активы до начала эксплуатации, и в качестве основного средства после начала эксплуатации, при условии, что вместе с получением объекта к Предприятию перешли экономические риски и контроль над поступлением экономических выгод (то есть, Предприятие имеет право его эксплуатировать).

При передаче объекта недвижимости, требующего государственной регистрации, по договору отчуждения, когда право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, в бухгалтерском учете и в отчетности передающего Предприятия признается дебиторское требование в размере его фактической величины, исходя из условий договора, в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов, и, одновременно, объект учета списывается в размере его остаточной стоимости на расходы будущих периодов. При регистрации перехода права собственности доходы и расходы будущих периодов списываются на текущие доходы и расходы, формируя финансовый результат отчетного периода.

#### *4.2.8 Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств*

*п.7 ПБУ 6/01*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» включаются в сводную смету строительства объекта и связаны с доведением объекта основного средства до состояния, пригодного для его использования. Поэтому все затраты на выполнение пусконаладочных работ «вхолостую» включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», проводимые до момента ввода в эксплуатацию основного средства, определяемого по совокупности технологических, экономических и юридических факторов, включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», проводимые после ввода в эксплуатацию основного средства, относятся на текущие расходы.

#### *4.2.9 Изменение первоначальной стоимости основных средств*

*п.14 ПБУ 6/01*

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

##### **п.42 Методических указаний по учету основных средств №91н**

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, либо увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Решение о капитализации затрат для целей бухгалтерского и налогового учета принимается на основании заключения технической службы Предприятия.

#### *4.2.10 Переоценка основных средств.*

*п.15 ПБУ 6/01*

Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

#### *4.2.11 Порядок начисления амортизации по основным средствам*

*п.18, 21-23 ПБУ 6/01*

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на объекты основных средств, в период восстановления их первоначальной стоимости, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также при передаче основных средств на консервацию на срок более трех месяцев. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Предприятия.

Изменение годовой суммы амортизационных отчислений

##### **п.60 Методических указаний по учету основных средств №91н**

**Письмо Минфина РФ от 23.06.2004г. №07-02-14/144**

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

**В бухгалтерском учете для основных средств коэффициент ускоренной амортизации не применяется (в т.ч. для основных средств, являющихся предметом лизинга).**

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ

или оказании услуг, для управленческих нужд Предприятия либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

По объектам жилфонда, приобретенным до 31.12.05г., Предприятие продолжает начислять износ (Письмо Минфина РФ от 06.07.06г. № 03-06-01-04/141).

По объектам жилфонда, приобретенным после 01.01.06г., которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, начисляется амортизация в общеустановленном порядке.

**Не начисляется амортизация по объектам, переведенным на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев и объектам, находящимся на восстановлении продолжительностью свыше 12 месяцев.**

#### 4.2.12 Порядок учета расходов на ремонт основных средств

##### **п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета №34н**

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

##### *п.72 Методических указаний по учету основных средств №91н*

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте) учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

#### 4.2.13 Порядок учета выбытия основных средств

##### *п.29-31 ПБУ 6/01;*

##### *п.79 Методических указаний по учету основных средств №91н*

##### **Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета №94н**

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств, а в кредит сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость выбывшего основного средства списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **4.3 Нематериальные активы**

##### 4.3.1 Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам.

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

При этом актив, по определению, это ресурс:

- контролируемый Обществом в результате событий в прошлом;
- от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.

##### *п.3, 4 ПБУ 14/2007*

К нематериальным активам относятся активы, в случае единовременного выполнения следующих условий:

а) отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;

б) возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов;

При определении нематериального актива требуется его идентифицировать. Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами), например, может сдать в аренду, продать, обменять или распределить экономические выгоды, связанные с этим объектом. Нематериальный актив неидентифицируем, если выгоды связаны с функционированием Общества в целом.

в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;

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

д) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного имущества (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

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

Будущие экономические выгоды могут включать выручку от продаж, экономии затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива.

Не признаются нематериальными активами объекты, приобретаемые для целей перепродажи, которые в таком случае учитываются в качестве товаров в соответствии с разделом "Учет материально-производственных запасов".

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

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям, приведенным выше,

- объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):
  - исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
  - исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

Поэтому, если организация приобретает программное обеспечение для ЭВМ (или базу данных), но при этом не получает исключительных авторских прав на данную программу (или базу данных), то в этом случае понесенные затраты организация учитывает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- деловая репутация Общества.

Деловая репутация, возникающая при объединении организаций, признается нематериальным активом в соответствии с порядком, определяемым персоналом корпоративного центра, ответственным за консолидацию, в каждом конкретном случае приобретения организации (или части организации), как имущественного комплекса, либо слияния материнской и дочерней организации в одно юридическое лицо.

Кроме того, к нематериальным активам относятся другие объекты, удовлетворяющие определению нематериального актива и условиям признания, приведенным выше.

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

#### 4.3.2 *Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов*

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, либо в ином установленном законом порядке, предназначенная для выполнения определенных самостоятельных функций.

#### 4.3.3 *Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов.*

п.6 ПБУ 14/2007

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Перечень фактических затрат, связанных с приобретением, созданием нематериального актива поименован в ПБУ 14/07.

#### 4.3.4 *Порядок изменения первоначальной стоимости нематериальных активов.*

п.16 ПБУ 14/2007

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

Общество может не чаще одного раза в год ( на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. При принятии решения о переоценке необходимо учитывать, что в последующем данные активы должны переоцениваться регулярно.

#### 4.3.5 *Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов*

П23,..24,25 ПБУ 14/2007

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

#### 4.3.6 *Порядок начисления амортизации по нематериальным активам*

п.29 ПБУ 14/2007

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### 4.4 *Расходы на НИОКР и ТР*

#### 4.4.1 *Критерии применения норм ПБУ 17/02*

п.2, 3 ПБУ 17/02

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 и положений настоящего раздела учетной политики.

ПБУ 17/02 применяется в отношении научно-исследовательских\*, опытно-конструкторских и технологических работ:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

\*Для целей ПБУ 17/02 к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно - технической политике".

ПБУ 17/02 не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

4.4.2 *Определение единицы бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*  
п.6 ПБУ 17/02

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей ПБУ 17/02 считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

4.4.3 *Порядок признания в бухгалтерском учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*  
п.5, 7 ПБУ 17/02

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

**В случае невыполнения** хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, **признаются прочими расходами отчетного периода.** (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)

**Признаются прочими расходами отчетного периода** также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата. (Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)

4.4.4 *Состав и оценка расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*  
п.9 ПБУ 17/02

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

4.4.5 *Порядок определения срока списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*  
п.11 ПБУ 17/02

**Срок списания расходов** по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам **определяется** Обществом **самостоятельно** исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но **не более 5 лет.**

При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Сроки списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливаются после окончания проведения данных работ и утверждаются уполномоченным лицом Общества.

4.4.6 *Способ списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*  
п.10-12 ПБУ 17/02

Списание расходов **по каждой** выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится **линейным способом.**

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Расходы по научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

4.4.7 *Порядок отражения в учете прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы в производстве*  
п.15 ПБУ 17/02

**В случае прекращения использования результатов конкретной научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.**

4.5 **Финансовые вложения**



#### 4.5.1 Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация

**К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (п.п.2-3 ПБУ 19/02).**

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в ценные бумаги,
- не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- банковские вклады (депозиты),
- задолженность, полученная по договору уступки права требования,
- предоставленные другим организациям займы.

Наличие и право собственности на акции, ценные бумаги и прочие финансовые вложения должно быть подтверждено соответствующими документами, например, выпиской из реестра акционеров, депозитными сертификатами, выписками депозитария, договорами и т.д.

В случаях, когда задолженность за поставленные товары (работы, услуги) погашается покупателем векселем третьей организации, такие векселя принимаются к учету по дебету счета учета финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности за поставленную продукцию (работы, услуги). В состав финансовых вложений не включаются векселя, полученные в погашение дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), от организации-векселедателя.

Выданные займы, а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, подлежат отражению в отчетности в составе дебиторской задолженности, а не финансовых вложений.

**Оценка финансовых вложений зависит от того, обращаются ли вложения на организованном рынке. Поэтому учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов):**

- по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

**Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.**

#### 4.5.2 Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений п.8 ПБУ 19/02

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой исходя из фактических затрат, связанных с их приобретением с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02.

#### 4.5.3 Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений п.19-21 ПБУ 19/02

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

**Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально. Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.**

Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости и расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании отрицательной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости) или постоянного налогового актива (при формировании положительной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости).

**Определение рыночной цены производится в соответствии со следующей методикой:**

**«Методика переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость»:**

1. Под текущей рыночной стоимостью финансовых вложений принимается рыночная цена (средневзвешенная при отсутствии рыночной), исчисленная организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату отчетного периода.
2. Для определения рыночной цены принимаются цены, публикуемые основными организаторами торговли: фондовая биржа РТС, Московская межбанковская валютная биржа, фондовая биржа «Санкт-Петербург»
3. В случае опубликования рыночных (средневзвешенных) цен или информации о проведенных торгах всеми организаторами торговли для переоценки стоимости финансовых вложений на отчетную дату за основу для корректировки стоимости финансовых вложений принимаются информация, публикуемая одной из фондовых бирж в следующей очередности:

- Фондовая биржа РТС.
- Московская межбанковская валютная биржа,
- Фондовая биржа «Санкт-Петербург»

4. В случае если организатор торговли в котировках не вывел рыночную и/или средневзвешенную цену, то для расчета рыночной стоимости применяется следующий порядок:

4.1. Если в течение торгового дня за последний месяц отчетного квартала было совершено десять и более сделок, то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги, исходя из совершенных сделок в течение торгового дня;

4.2. Рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги исходя из последних 10 сделок за последний месяц отчетного квартала;

4.3. Если за последний месяц отчетного квартала было совершено менее 10 сделок через организатора торговли (в том числе в случае отсутствия сделок), то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги по последним 10 сделкам отчетного квартала;

4.4. Если за отчетный квартал было совершено менее 10 сделок через организатора торговли, то рыночной стоимостью признается последняя по времени рыночная цена или средневзвешенная цена, рассчитанная организатором торговли по предыдущему кварталу.

4.5. Если за отчетный квартал было совершено менее 10 сделок через организатора торговли, и данные о рыночной или средневзвешенной цене одной ценной бумаги организатором торговли не выведены, то рыночная стоимость рассчитывается как средневзвешенная цена одной ценной бумаги, исходя из последних 10 сделок по предыдущему кварталу.

5. При расчете рыночной цены необходимо учитывать, что суммарный объем совершенных сделок должен составлять не менее 300 тысяч рублей.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением случаев, перечисленных выше.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.

#### 4.5.4 Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений п.37-40 ПБУ 19/02

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым **не определяется** их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, **признается обесценением финансовых вложений**.

Проверка условий устойчивого снижения производится **по всем** финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающемуся Обществу.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их *расчетной стоимости*;

- в течение отчетного года *расчетная стоимость* финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений.

**Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.**

**Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год, по сравнению с аналогичными данными на начало года.**

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Обществу. При наличии отрицательных чистых активов в объекте, стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное вложение.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если получение бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2-х и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Расчетная стоимость других финансовых вложений (долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), банковских вкладов (депозитов), задолженность по предоставленным другим организациям займам, задолженность, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности) определяется по следующей формуле:

$$A_{pc} = A_{uc} \times \frac{1}{(1 + r)^{T - T_0}}$$

где

$A_{pc}$  – расчетная стоимость фин.вложений;

$A_{uc}$  – учетная стоимость фин.вложений;

$r$  – процентная ставка (проценты указываются в числовом выражении с 2-мя знаками после запятой, т.е. процентная ставка деленная на 100; порядок определения процентной ставки указан ниже);

$T$  – количество лет на которые Обществом были произведены финансовые вложения;

$T_0$  – количество лет, оставшихся до получения денежных средств по финансовому вложению.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений Общество использует процентную ставку, которая составляет средний процент по аналогичным финансовым вложениям, полученных Обществом в том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях.

Под финансовыми вложениями, полученными на сопоставимых условиях, понимаются финансовые вложения, полученные в той же валюте, на одни и те же сроки, в сопоставимых объемах.

В случае если Общество не имеет аналогичных финансовых вложений полученных в одном и том же периоде (квартале) на сопоставимых условиях, то величина процентов для определения расчетной стоимости финансовых вложений, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

#### 4.5.5 Порядок учета выбытия финансовых вложений

**Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).**

**Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.**

**При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.**

#### 4.5.6 Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);
- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю их дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которым относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Отражение дивидендов производится в полной сумме без вычета налога на прибыль. При этом, если до окончания года денежные средства не зачислены, в учете отражается начисление отложенных налоговых обязательств исходя из суммы дивидендов, признанных в составе доходов и ставки налога (9 или 15 процентов в зависимости от резидентства).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по облигациям производится исходя из процентной ставки, определенной условиями эмиссии облигаций, и срока нахождения облигаций на балансе в текущем месяце.

Начисление процентов по процентным векселям производится исходя из указанного в векселе процента и срока нахождения векселя на балансе.

Начисление процентов по дисконтным векселям производится по формуле:

$\% = (N - \text{ПЦ}) / T \times D$ , где

% – сумма процентов к начислению

N – номинальная стоимость

ПЦ – покупная стоимость

T – количество дней от приобретения до погашения

D – количество дней в отчетном периоде до момента начисления процентов.

Начисление процентов по векселям с оговоркой «по предъявлении» или «по предъявлении, но не ранее» производится в аналогичном порядке, при этом в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством:

- для векселей с оговоркой «по предъявлении» -365 (366) дней.
- для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» -365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

### 4.6. Материально производственные запасы

#### 4.6.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам п.2 ПБУ 5/01

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

**Сырье и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если основным видом деятельности не является торговля, и при приобретении материальных ценностей Общество не может достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе сырья и материалов.**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

**Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если достоверно известно, что они предназначены для перепродажи.**

#### 4.6.2. *Определение единицы учета материально-производственных запасов*

*п.3 ПБУ 5/01*

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается Обществом **самостоятельно** таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

**В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.**

#### 4.6.3. *Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении*

*п.5 ПБУ 5/01*

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) Предприятие формирует с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

#### **Определение фактической себестоимости товаров**

*п.13 ПБУ 5/01*

Предприятия, осуществляющие торговую деятельность, оценивают товары следующим образом:

- **товары**, приобретенные для продажи, **оцениваются по стоимости их приобретения**;
- **импортные товары**, приобретенные для продажи, оцениваются по сумме расходов - стоимости их приобретения и таможенных пошлин, связанных с импортом товаров;
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

#### Порядок учета неотфактурованных поставок

*п.36-41 Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н*

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся на соответствующих субсчета счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору). В случае отсутствия цен в договоре материалы приходятся по рыночным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

#### Порядок учета материально-производственных запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути

*п.26 ПБУ 5/01*

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Под материально-производственными запасами в пути понимаются материально-производственные запасы, которые еще не поступили в Общество, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.

Такие материально-производственные запасы, приходятся на отдельном субсчете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления в Общество материально-производственных запасов и расчетных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается путем смены соответствующего субсчета на счетах учета МПЗ.

После получения расчетных документов учетная цена МПЗ в пути корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно с этим уточняются расчеты с поставщиком.

#### 4.6.4. *Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов*

В бухгалтерском учете Предприятия при формировании фактической себестоимости сырья и материалов применяются учетные цены.

Предприятие формирует фактическую себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

*п.80 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н*

#### Учетные цены

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

**Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.**

Если в договоре купли-продажи не обозначена цена в денежном выражении, значит, в договоре указан порядок ее определения. Т.о., учетные цены формируются на основании договора и первичных документов, поступивших от поставщика (например, товарная накладная по форме №ТОРГ-12).

Остальные расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету на основании первичных документов путем отнесения на соответствующие субсчета счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

При применении метода учета ТЗР путем присоединения указанных расходов к счету 15 "Заготовление и приобретение материалов" в состав отклонения в стоимости материалов (разницы между фактической себестоимостью приобретаемых материалов и их учетной ценой) входит сумма ТЗР и разница между стоимостью материала по договорной цене и его учетной ценой.

Сумма отклонений по окончании месяца (отчетного периода) в полном объеме списывается на счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

В остатке по счету 15 "Заготовление и приобретение материалов" у покупателя может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика (счет, счет - фактура, платежное требование - поручение и т.п.), на которые от последнего к покупателю перешли права владения, пользования и распоряжения, но сами материалы еще не поступили.

#### Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов

Учет ТЗР организуется по группам (видам) материалов: исходя из аналитических признаков рабочего плана счетов.

Учет ТЗР, которые невозможно отнести к конкретным видам и (или) группам материалов (например, по расходам, связанным с содержанием заготовительно-складского аппарата, оплате услуг сторонних организаций, расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов и т.п.) ведется в целом по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов».

*п.86, 87 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н*

#### Порядок списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов, которые относятся к материалам, отпущенным в производство

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).

Списание отклонений в стоимости материалов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной цене.

#### *4.6.5. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии*

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы подлежат списанию в бухгалтерском учете.

*п.16, 17 ПБУ 5/01*

#### Оценка материалов и сырья при их выбытии

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится **по средней себестоимости.**

Средняя себестоимость материалов определяется по методу средневзвешенной оценки, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

#### Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров (за исключением квартир) и ином их выбытии оценка товаров производится **по средней себестоимости.** Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки».

#### *4.6.6. Порядок учета потерь при хранении и транспортировке МПЗ в пределах и сверх норм естественной убыли*

*п.58 Приказа Минфина РФ от 28.12.01г. №119н*

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в Общество материалов, учитываются в следующем порядке:

а) **сумма недостач и порчи в пределах норм** естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета "Недостачи и потери от порчи ценностей". Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" и относятся на транспортно - заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов.

Перечень нормативных документов, которыми установлены нормы естественной убыли:

N п/п	Наименование товара	Условия, при которых может произойти убыль	Нормативный акт, утвердивший нормы естественной убыли
1	Масса грузов металлургической промышленности (руда железная и марганцевая, сырье цветных металлов, сырье серное, кокс, шлаки гранулированные, огнеупоры, асбест и слюда, металлы черные, металлы цветные, шлаки металлургические для	При перевозках железнодорожным транспортом	Приказ Минпромнауки РФ от 25.02.2004 N 55

	переплавки)		
2	Угли каменные	При железнодорожных перевозках	Постановление Госснаба СССР от 04.11.1977 N 57
3	Топливная продукция (антрацит, угли, сланцы, торф)	При хранении и складских операциях	Постановление Госснаба СССР от 12.08.1981 N 73
4	ГСМ	При хранении, отпуске и транспортировании	Постановление Госснаба СССР от 26 марта 1986г. N 40

Если испорченные материалы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходятся по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

б) **недостачи и порча материалов сверх норм** естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходятся по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов;
- сумма транспортно - заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
- сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

На практике происходит разрыв во времени между фактом установления недостачи сверх норм естественной убыли и выставлением претензии поставщику. Поэтому, если при приемке материально-производственных ценностей, поступивших от поставщиков, предприятие-покупатель выявляет недостачу или порчу, то вся сумма недостачи или порчи учитывается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Д-т 94 К-т 60).

После установления суммы недостачи, которая превышает нормы естественной убыли и выставления претензии поставщику, в бухгалтерском учете отражается проводка Д-т 76.2 «Расчеты по претензиям» К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно - заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

*п.60 Приказа Минфина РФ от 28.12.01г. №119н*

*п.61 Приказа Минфина РФ от 28.12.01г. №119н*

#### **Инструкция по применению плана счетов №94н**

**В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходятся по пониженным ценам, согласованным с поставщиком или принимаются на ответственное хранение на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение» до урегулирования претензий с поставщиком.**

#### **4.7. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование**

##### **4.7.1. Критерии отнесения объектов учета к спец.оснастке, спец.одежде, форменной одежде**

*п.1-9 Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н*

Учет спец.инструмента спец.приспособлений, спец.оборудования, (далее спец.оснастка) и спец.одежды осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 года №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

##### **4.7.2. Порядок определения первоначальной стоимости спец.оборудования и спец.одежды**

Специальное оборудование, специальные инструменты, специальные приспособления и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01.

##### **4.7.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды**

п.24. Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н

Порядок учета спец.оснастки (за исключением спец.оснастки предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве)

**Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.**

1) Стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой **непосредственно** связан с количеством выпущенной продукции, погашается способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции отдельно по каждой группе однородных объектов.

Сумма погашения стоимости спецоснастки определяется исходя из натуральных показателей объема производства в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования.

Предполагаемый объем выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования по каждому виду специальной оснастки рассчитывается через нормы погашения стоимости сменного оборудования.

2) Стоимость специальной оснастки, износ которой **не зависит** от количества выпущенной продукции, погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости спецоснастки многоразового применения и норм, исчисленных на основе сроков полезного использования, определяемых специалистами цехов в соответствии с ожидаемым физическим износом.

п.26. Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н

Порядок учета спец.одежды и форменной одежды (за исключением спец.одежды со сроком службы менее года)

Стоимость специальной одежды (за исключением спец.одежды со сроком службы менее года) погашается **линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18 декабря 1998 г. № 51.**

Списание стоимости специальной одежды производится в месяце ввода оснастки в эксплуатацию.

п.21. Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н

Порядок учета спец.одежды и форменной одежды со сроком службы менее года

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее года погашается **единовременно**, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и его возобновление Обществом не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной величины стоимости специальной оснастки на счете «Материалы») подлежит списанию на финансовые результаты деятельности Общества в качестве прочих расходов.

4.7.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды

п.22. Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н

Аналитический учет спец.оснастки и спец.одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется:

- по наименованиям (номенклатурным номерам);
- по количеству;
- по фактической себестоимости;
- с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

4.7.5. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды

п.23. Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н

С целью обеспечения контроля Общество также использует забалансовый учет спец.оснастки и спец.одежды в случаях полного переноса (списания) их стоимости при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) наличия обязательств по хранению специальной оснастки после окончания ее эксплуатации (обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию, мобилизационный запас и т.п.).

Учет ведется на забалансовом счете «Спец.оснастка, спец.одежда, переданная в эксплуатацию»

Учет специальной оснастки на забалансовом счете «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию» ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе:

- наименований (номенклатурных номеров) специальной оснастки или ее групп (укрупненных комплектов);
- по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

4.7.6. Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки

п.30, 31 Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. №135н

**Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.** При этом окончание переноса стоимости объекта специальной оснастки на себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием (при консервации объектов специальной оснастки для выполнения обязательств по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту, обязательств по сохранению мобилизационного или страхового запаса и т.п.).

4.8. Учет кредитов и займов

4.8.1. Критерии применения норм ПБУ 15/01

Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи

векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

ПБУ 15/01 не применяется к беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

#### 4.8.2. *Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам*

##### *п.11. ПБУ 15/01*

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

##### *п.12. ПБУ 15/01*

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (см. п.5.1.5 данной учетной политики).

##### *п.14, 16, 17 ПБУ 15/01*

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (в соответствии с принципом начисления).

Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом (займом) в отчетном периоде.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

#### 4.8.3. *Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов*

##### *п.19 ПБУ 15/01*

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств учитываются **в составе прочих расходов в том отчетном периоде в котором были произведены.**

#### 4.8.4. *Порядок включения затрат по процентам в стоимость инвестиционного актива*

##### *п.12, 25 ПБУ 15/01*

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Общество понимает объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, строительство которых осуществляется более 3 (трех) месяцев и стоимостью более 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, учитываемых на счете 01 "Основные средства" по состоянию на последний отчетный период. При расчете стоимости инвестиционного актива, расчет производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств учитываемых в целом по счету 01 "Основные средства".

Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

При этом затраты по полученным займам и кредитам, **непосредственно связанные** с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива **при условии** возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества.

##### *п.23. ПБУ 15/01*

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, **кроме случаев**, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета **амортизация не начисляется**, в стоимость такого актива **не включаются**, а относятся на текущие расходы Общества и учитываются в составе прочих расходов.

Затраты по полученным займам и кредитам, которые используются для рефинансирования (погашения) ранее взятого кредита (займа), который был получен для приобретения или строительства объектов недвижимости, в первоначальную стоимость инвестиционного актива не включаются.

##### *п.26 - 28 ПБУ 15/01*

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, **уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств** в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Указанные вложения заемных средств могут осуществляться только в случае непосредственного уменьшения затрат, связанных с финансированием инвестиционного актива, например снижения цен на строительные материалы и оборудование, задержкой выполнения отдельных видов (этапов) работ субподрядными организациями, другими аналогичными причинами. Уменьшение затрат по займам на величину дохода подтверждается Обществом соответствующим расчетом фактического наличия указанного дохода.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится **при наличии следующих условий:**

- а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактического начала работ, связанных с формированием инвестиционного актива;



в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательствам по их осуществлению.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего **три месяца**, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

*п.30, 31 ПБУ 15/01*

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива **прекращается с первого числа месяца**, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начат фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива **прекращается с первого числа месяца**, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

*4.8.5. Порядок осуществления перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность*

*п.6. ПБУ 15/01*

Краткосрочная часть долгосрочной задолженности учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» пока срок погашения по договору находящейся в распоряжении Общества основной суммы долга будет превышать 12 месяцев. Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам должна отражаться на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом, должен быть организован обособленный учет долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как долгосрочные, от долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как краткосрочные.

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты должны квалифицироваться как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываться обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Если проценты увеличивают основную сумму долга и подлежат уплате вместе с основной суммой, то они отражаются также, как отражается основная сумма – в составе долгосрочной либо краткосрочной задолженности и точно также отражается перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную при приближении срока платежа до 12 месяцев. Тогда начисление процентов зависит от того, как квалифицировалась задолженность в момент их начисления.

*4.8.6. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам*

*п.11, 18 ПБУ 15/01*

**Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом-заемщиком в следующем порядке:**

- **по выданным векселям** - векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельная сумма) как кредиторскую задолженность в следующем порядке:
  - при выдаче векселя дисконт учитывается векселедателем на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным включением его в состав прочих расходов исходя из условий выдачи векселя;
  - проценты по выданным векселям включаются в состав прочих расходов ежемесячно, исходя из условий выдачи векселя;
  - по векселям, по которым не определен конкретный срок погашения, расходы (прочие) от дисконта отражаются только при выбытии.
- **по размещенным облигациям** – Общество-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность в следующем порядке:
  - при размещении облигаций дисконт учитывается Обществом-эмитентом на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным включением его в состав прочих расходов исходя из условий размещения облигаций;
  - проценты по размещенным облигациям включаются Обществом-эмитентом в состав прочих расходов ежемесячно, исходя из условий размещения облигаций.
- **по иным заемным обязательствам** – начисление причитающихся заимодавцу доходов производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

#### **4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

*4.9.1. Классификация доходов и расходов Общества*

Классификация доходов Общества

*п.2, 4, 5 ПБУ 9/99*

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество **самостоятельно** признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

При этом к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления: (указать )

- доходы от реализации продукции кузнечно-прессового производства;
- доходы от реализации услуг по изготовлению штампов, инструмента;
- доходы от реализации услуг по переработке металла в штамповки;
- доходы от реализации услуг по обработке тьюбиров;
- доходы от реализации услуг по перетоку электроэнергии;
- доходы от реализации услуг по резке металла;
- доходы от реализации услуг по механической обработке металла;
- доходы от реализации услуг по термообработке металла;
- доходы от реализации услуг по обеспечению сжатым воздухом;
- доходы от реализации услуг по обеспечению водой;
- доходы от реализации услуг по сдаче имущества в аренду;
- доходы от реализации услуг телефонной связи;
- доходы от реализации услуг кабельного телевидения;
- доходы от реализации услуг ба отдыха;
- доходы от реализации услуг гостиницы;
- доходы от реализации продукции тепличного хозяйства;
- доходы от реализации прочих услуг;
- доходы от реализации товаров розничной торговли;

#### Классификация расходов Общества

п.2, 4, 5 ПБУ 10/99

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. При этом расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых объектов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

**Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют во взаимосвязи с доходами от обычных видов деятельности (см. выше).**

#### 4.9.2. *Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете*

##### Порядок признания выручки

п.12, 14 ПБУ 9/99

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в".

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Применительно к операциям, связанным с реализацией продукции на экспорт, датой признания дохода и, следовательно, датой отражения выручки от реализации экспортной продукции в бухгалтерском учете является дата перехода права собственности на экспортируемую продукцию от экспортера к покупателю, даже если в момент перехода права собственности окончательная цена не определена, а определяется при соблюдении оговоренных контрактом условий. Корректировка выручки от реализации в связи с изменением цены и веса произведенная в отчетном году учитывается как доходы отчетного периода, в случае коррек-



- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| • Кузнечное производство            | Раздел 11 «Производство проката черных металлов» |
| • Производство энергетических цехов | Раздел 33 «Энергетические цехи»                  |
| • Ремонтные производства            | Раздел 30 «Ремонтные цехи»                       |
| • Услуги автотранспорта             | Раздел 32 «Внутризаводской транспорт»            |

#### 4.10.2. Вариант учета затрат.

В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг включаются:

- прямые производственные затраты;
- косвенные производственные затраты.

Периодические затраты, собираемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, списание их происходит в конце отчетного периода на уменьшение выручки от продажи продукции.

#### 4.10.3. Классификация затрат в зависимости от целей и задач управления.

Затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг включают в себя:

- Производственные затраты (затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных и вспомогательных производственных цехов, а также общепроизводственные затраты;
- Управленческие затраты (периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления предприятием в целом);
- Коммерческие затраты (затраты, связанные с реализацией продукции).

#### 4.10.4. Ведение аналитического учета затрат

Аналитический учет затрат на Предприятии ведется в разрезе следующих признаков:

- виды производств – основное, вспомогательное, обслуживающее;
- места возникновения затрат (МВЗ);
- виды деятельности
- объекты учета;
- виды затрат (элементы затрат);
- статьи затрат.

Себестоимость реализованной продукции дополнительно группируется по географическим сегментам – внешнеэкономическая деятельность, внутренний рынок.

#### 4.10.5. Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ).

Местом возникновения затрат является часть организационной и/или технологической структуры предприятия, являющаяся объектом планирования, учета и контроля затрат (цех, участок и т.д.).

В зависимости от отношения к производственному процессу МВЗ относятся к основному, вспомогательному, или обслуживающему производству, а также к общепроизводственным или общехозяйственным (управленческим) МВЗ. МВЗ вспомогательного производства подразделяются на снабжающие, ремонтные и прочие.

МВЗ основного производства включают в себя следующие цеха основного производства:

- Кузнечно-прессовый цех;
- Цех обработки дисков;
- Термический цех;
- Механо-штамповый цех (в части производства штамповок);

К МВЗ вспомогательного производства относятся: снабжающие, ремонтные, прочие цехи:

- Ремонтно-механический цех;
- Механо-штамповый цех;
- Автотранспортный цех;
- Железнодорожный цех
- Газовый цех;
- Энергетический цех;
- Электроремонтный цех;
- Цех электроснабжения;
- Ремонтно-строительный цех;
- Цех промышленной электроники;
- Центральная заводская лаборатория;
- Отдел технического контроля;
- Участок по переработке лома и отходов металла;

К общехозяйственным (управленческим) МВЗ относятся:

- Центральная лаборатория измерительной техники.
- Заводоуправление.

К подразделениям (МВЗ) обслуживающих производств и хозяйств относятся:

- Центр кабельного телевидения;
- Базы отдыха;
- Гостиница;

- Цех озеленения.

#### 4.10.6. Объекты учета затрат

Объектами учета затрат являются номенклатурные позиции и/или группы номенклатурных позиций выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, оказываемых услуг и/или отдельные заказы на выполнение работ, оказание услуг. Для целей настоящего положения под заказом понимается как отдельно взятая выполненная работа (оказанная услуга), так и совокупность однородных работ (услуг), выполненных для одного заказчика.

Объектами учета затрат являются стоимость единицы продукции передела:

- Для цехов кузнечно - прессового производства - единица штамповки;
- Для энергетических цехов – м3 перетока воды; м3 принятых сточных вод;
- Для автотранспортного цеха – машино-час;
- Для железнодорожного цеха – тонно-километр;
- Для ремонтных цехов – производственный заказ

Конкретные объекты учета затрат и порядок формирования затрат по данным объектам регулируются отдельными положениями, утверждаемыми руководителем Предприятия.

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования.

#### 4.10.7. Методы учета затрат и калькулирования продукции.

Под методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают систему приемов отражения производственных затрат для определения фактической себестоимости продукции. Методы учета затрат и калькулирования зависят от организации и технологии производства.

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется попередельным полуфабрикатным методом.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательными МВЗ ведется показным методом.

#### 4.10.8. Классификация производственных затрат по способу включения в себестоимость и их учет.

По способу включения производственных затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся затраты, которые непосредственно связаны с производством конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг и которые в момент возникновения можно отнести на носитель затрат (объект калькулирования) на основе первичных документов.

В состав прямых расходов включаются:

- технологические сырье, материалы;
- вспомогательные материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- полуфабрикаты;
- расходы на предоставление специального питания (сок, молоко);
- энергетические ресурсы;
- технологическое топливо;
- заработная плата технологических рабочих и суммы ЕСН, взносов на обязательное пенсионное страхование, идущих на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями- переработчиками по переработке давальческого сырья;
- амортизация технологического оборудования, учитываемого по МВЗ основного производства;
- арендная плата за технологическое оборудование, учитываемое по МВЗ основного производства;
- затраты на освоение и подготовку производства;
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

К косвенным относятся все прочие производственные затраты, которые не могут быть отнесены в момент возникновения прямым образом на носитель затрат (объект калькулирования), для отнесения которых необходимы дополнительные расчеты по распределению пропорционально той или иной выбранной базе.

Косвенные производственные затраты подразделяются на общецеховые и общепроизводственные затраты.

- **Общecxовые** затраты цехов основного производства учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу.

- **Общecxовые** затраты вспомогательного производства учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета вспомогательного производства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

- **Общепроизводственные** затраты учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета основного производства пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу.

#### 4.10.9. Учет прямых затрат.

Учет прямых затрат ведется:

для МВЗ основного производства - на счете 20 «Основное производство»

Счет 20 «Основное производство» используется для учета затрат, связанных с основным производственным назначением цехов.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются:

- Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- Топливо и энергия производственного назначения;
- Вспомогательные материалы;
- Расходы на оплату труда персонала подразделения;
- Единый социальный налог;
- Амортизация основных средств;
- Услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями-переработчиками давальческого сырья;
- Прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно-хозяйственным расходам.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости готовой продукции (Д-т 43 К-т 20) и полуфабрикатов (Д-т 21 К-т 20), суммы фактической себестоимости оказанных услуг (Д-т 90 К-т 20), сверхнормативные технологические потери (Д-т 91 К-т 20), производственного брака, выявленного в цехах комбината (Д-т 28 К-т 20).

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется:

- по структурным подразделениям,
- по объектам калькулирования;
- по элементам затрат;
- по калькуляционным статьям.

Распределение сумм затрат, собранных по счету 20 «Основное производство» осуществляется по переделам в порядке, определяемом особенностями производства и регламентированном Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004г.

Счет 23 «Вспомогательное производство» используется для учета затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации, на котором учитываются затраты производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций;
- возведение (временных) нетитульных сооружений и т.д.

По дебету счета 23 «Вспомогательное производство» отражаются:

- Материалы, покупные полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- Топливо и энергия производственного назначения;
- Расходы на оплату труда персонала подразделения;
- Начисления на оплату труда персонала подразделения;
- Амортизация основных средств;
- Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- Прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно-хозяйственным расходам.

По кредиту счета 23 «Вспомогательное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 10 "Материалы" – при производстве продукции для собственных нужд предприятия;
- 20 «Основное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 23 «Вспомогательное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг) другому вспомогательному производству;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - при отпуске продукции (работ, услуг) административно-хозяйственным отделам цехов основного и других вспомогательных производств;
- 26 "Общехозяйственные расходы" – при отпуске продукции (работ, услуг);
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам или хозяйствам;
- 43 «Готовая продукция» - при производстве готовой продукции;
- 90 «Продажи» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;
- 44 "Расходы на продажу" – при оказании услуг (работ) подразделениям, связанным с реализацией продукции.

Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательное производство» ведется:

- по структурным подразделениям;
- по видам готовой продукции (работ, услуг);
- по статьям (элементам) затрат.

Распределение затрат, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство», осуществляется по структурным подразделениям, в цехах основного производства - по переделам пропорционально потребляемому ими объему продукции (работ, услуг).

Распределение расходов вспомогательных производств, между отдельными потребителями их услуг осуществляется на основании натуральных показателей (производится на основании показателей соответствующих контрольно-измерительных приборов) по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и др. или по прямому назначению: транспортные услуги, услуги ремонтных служб и др.

Расходы отдельных вспомогательных производств, работы или услуги которых полностью потребляются подразделением основного производства, относятся непосредственно на расходы этого производства и на счетах учета затрат вспомогательных производств не учитываются.

При отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательными цехами № 16 «Автотранспортный цех», № 9 «Энергетический цех», № 6 «Электроремонтный цех», № 15 «Железнодорожный цех», № 30 «Заготовительно-складская служба», № 83 «Участок по переработке металлоотходов» друг другу ("встречные" услуги), оценка данного вида продукции (работ, услуг) производится по плановой себестоимости. Передача «встречных услуг» оставшимися подразделениями друг другу производится по фактической себестоимости.

Вид оценки работ, услуг для каждого вспомогательного подразделения регламентируются внутренними распорядительными документами Предприятия и утверждается руководителем предприятия

#### 4.10.10 Учет косвенных расходов.

. Классификация косвенных расходов отражена в п.4.10.7.

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются:

- материалы и услуги, напрямую используемые административно-хозяйственными отделами цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- Топливо и энергия, напрямую относимые на расходы административно-хозяйственных отделов цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- Расходы на оплату труда персонала административно-хозяйственных отделов цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- Единый социальный налог и начисления на вышеуказанную заработную плату;
- Амортизация основных средств, используемых административно-хозяйственными отделами цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- Прочие расходы, относящиеся к административно-хозяйственным расходам цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

2.9.4. Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется:

- по статьям расходов;
- по подразделениям.

#### 4.10.11. Свод затрат.

Свод затрат для каждого вида производства и передела устанавливается в соответствии со спецификой данного производства и включает в себя как прямые, так и ряд косвенных видов затрат, формирующих себестоимость продукции подразделения (цеха). Для вышеуказанных производств (усреднено) выделяют следующие виды статей свода затрат:

##### I. Заданное:

- сырье, основные материалы и полуфабрикаты собственного производства;
- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и услуги производственного характера сторонних предприятий, организаций;

- отходы, включая угар (вычитаются);
- брак по цене использования (вычитается);
- ИТОГО: задано за вычетом отходов и брака.

##### II. Расходы по переделу:

- вспомогательные материалы на технологические цели;
- топливо на технологические цели;
- услуги сторонних предприятий;
- энергия (всех видов) на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- начисления на оплату труда производственного персонала;
- общепроизводственные расходы, в том числе:

а) амортизация основных средств;

б) расходы на ремонт и содержание основных средств;

в) расходы по внутризаводскому перемещению грузов;

г) прочие расходы подразделения.

ИТОГО: расходы по переделу

##### III. Изменение остатков незавершенного производства

на начало отчетного периода (+)

на конец отчетного периода (-);

Итого себестоимость по подразделению  $(I + II \pm III)$  (в т.ч. все потери от брака)

Расходы по переделу собираются по каждому производственному участку цеха в отдельной сводной форме и затем переносятся в свод затрат на конкретный вид продукции в разрезе статей части II. «Расходы по переделу» свода затрат.

Сводный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производится полуфабрикатным вариантом учета.

При движении полуфабрикатов собственного производства их цеха в цех фактическая себестоимость полуфабриката калькулируется после каждого передела, определяется средневзвешенная стоимость.

#### 4.10.12. Учет управленческих расходов.

Управленческими затратами признаются затраты, связанные с управлением предприятием в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Аналитический учет управленческих затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется :

- по подразделениям, службам;
- по статьям затрат;
- по элементам затрат.

Управленческие затраты являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.08 «Себестоимость продаж» в полном объеме, за исключением расходов профильных подразделений, участвующих в организации строительных работ и относящихся на стоимость объектов капитального строительства. При списании общехозяйственные расходы за минусом доли, приходящейся на профильные подразделения, участвующих в организации строительных работ, распределяются на расходы, приходящиеся на экспортные товары, работы (услуги), и на расходы, приходящиеся на товары, работы (услуги), реализованные на внутренний рынок. Распределение производится пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного вида товаров, работ (услуг) в общем объеме выручки от реализации товаров, работ (услуг) (без НДС).

#### 4.10.13. Учет коммерческих расходов.

К внепроизводственным (коммерческим) затратам относятся затраты, связанные со сбытом продукции.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется:

- по подразделениям;
- по статьям затрат;
- номенклатура товаров (готовой продукции).

Коммерческие расходы в учете Предприятия в конце каждого месяца относятся с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы, связанные с реализацией по определенному рынку сбыты (таможенные сборы и т.д.) списываются в дебет счета 90 "Продажи" по принадлежности к отгрузке.

Расходы, по которым невозможно определить непосредственную принадлежность к рынку сбыта, распределяются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) (без НДС).

#### 4.10.14. Учет отдельных видов затрат.

##### 4.10.14.1. Затраты на ремонт основных средств и инвентаря

Затраты на ремонт основных средств и инвентаря включаются в себестоимость продукции, работ (услуг) в следующем порядке:

- при выпуске продукции, выполнении работ, оказании услуг в месяце проведения ремонта – включаются в себестоимость продукции, работ (услуг);
- при отсутствии выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг в месяце проведения ремонта – подлежат отражению на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем после окончания ремонтных работ и начала выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг включаются в себестоимость продукции, работ (услуг).

При проведении ремонтных работ оборудования, сопровождающихся полной его остановкой, стоимость сырья и прочие цеховые услуги, не вошедшие в смету ремонтных работ, учитываются в порядке, аналогичном пп.1 п. 4.10.16.1.

Затраты, связанные с пуско-наладочными работами, выполняемыми после проведения капитального ремонта объектов основных средств, признаются отдельным видом затрат и учитываются в порядке аналогичном пп. 1 п. 4.10.16.1.

##### 4.10.14.2. Учет незавершенного производства (НЗП).

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также прошедшая все стадии технологического производства, но не осмотренная отделом технического контроля (ОТК), остатки невыполненных заказов вспомогательных производств.

Состав и способы оценки незавершенного производства определяются для каждого вида производства с учетом его специфики, а также отраслевыми Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004г.

Оценка НЗП осуществляется по каждому переделу, по каждому виду полуфабрикатов. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости в разрезе структурных подразделений и объектов калькулирования.

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, а также работы и услуги, не принятые заказчиком.

Незавершенное производство (НЗП) вспомогательных производств оценивается по фактическим производственным затратам.



#### 4.10.14.3. Учет полуфабрикатов собственного производства.

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах на Предприятии, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, являются полуфабрикатами собственного производства.

К полуфабрикатам собственного производства относятся:

- продукция, полученная в отдельных производственных цехах, которая в зависимости от нужд Общества может быть реализована сторонним контрагентом или доработана в последующих производственных цехах. Данная продукция учитывается на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и в случае реализации ее сторонним контрагентом подлежит предварительному оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» в момент отгрузки;
- продукция, выпускаемая с целью реализации сторонним контрагентом, не прошедшая испытания и техническую приемку. Данная продукция подлежит оприходованию на балансовый счет 43 «Готовая продукция» после прохождения испытаний и технической приемки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе объектов учета (номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций выпускаемых полуфабрикатов) и мест их территориального нахождения.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактическим производственным затратам.

Оценка остатков счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» производится на конец каждого отчетного периода (месяца) по фактической производственной себестоимости. Списание полуфабрикатов в производство осуществляется по средней (средневзвешенной) цене.

Расходы по изготовлению полуфабрикатов собственного производства, использованных в собственном производстве или реализованных другим предприятием в качестве материалов или комплектующих изделий, списываются в дебет сч.21 "Полуфабрикаты собственного производства" с кредита счета 20 "Основное производство". С кредита счета 21 полуфабрикаты списывают в зависимости от направления их использования в дебет счета 20,23 (при использовании в собственном производстве), либо в дебет счета 43 "Готовая продукция"(при продаже), либо при выявлении брака – в дебет счета 28 "Брак в производстве".

#### 4.10.14.4. Учет потерь от брака.

Браком считаются изделия и полуфабрикаты, которые по своему качеству не соответствуют установленным стандартам, техническим условиям, договорам. В зависимости от характера дефектов, обнаруженных при оценке готовой продукции или полуфабрикатов, брак делят на

- исправимый, при котором изделия, полуфабрикаты после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно;
- неисправимый (окончательный), при котором изделия и полуфабрикаты не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно.

В зависимости от места обнаружения брак бывает

- внутренним (когда брак обнаружен на предприятии до отправки покупателю);
- внешним (когда брак обнаружен после отгрузки покупателю).

Оценка внутреннего неисправимого брака производится по плановой стоимости. Нормативы оценки устанавливаются планово-экономической службой и утверждаются руководителем финансово-экономической структуры предприятия.

При расчете себестоимости внутреннего исправимого брака к стоимости забракованной продукции, оцениваемой по себестоимости продукции подразделения (цеха) добавляются расходы по исправлению брака. К таким расходам относятся:

- затраты на сырье, материалы и полуфабрикаты, израсходованные при исправлении дефектной продукции;
- заработную плату производственных рабочих, начисленную за операции по исправлению брака;
- соответствующую долю расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов.

Стоимость внешнего брака состоит из:

- фактической себестоимости продукции, отгруженной потребителям и забракованной ими, оцененной по себестоимости продукции подразделения (цеха), на дату ее реализации потребителю;
- возмещения покупателю затрат, понесенных им в связи с приобретением этой продукции;
- расходов на демонтаж забракованных изделий;
- транспортных расходов, вызванных заменой забракованной продукции;
- расходов на исправление забракованной продукции у потребителя, если она относится к исправимому браку.

Для определения потерь от внутреннего и внешнего брака, относимых на себестоимость продукции, к стоимости внутреннего и внешнего окончательного брака прибавляются затраты на исправление брака и вычитаются: стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования, суммы, фактически удержанные с виновников брака, и суммы возмещения убытков, присужденные арбитражем или фактически взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов.

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором выявлен брак, а потери от внешнего брака - в том месяце, в котором получены и признаны претензии (рекламации) покупателей (потребителей). Суммы потерь от брака продукции, произошедших по вине поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов, списываются в уменьшение потерь от брака после того, как брак признан поставщиком, или после удовлетворения иска арбитражным судом. Суммы, взыскиваемые в возмещение потерь от брака, относятся на уменьшение производственных затрат.

Сумма потерь от брака списывается с кредита счета 28 ежемесячно на затраты соответствующего вида производства и включаются в себестоимость той продукции (изделий), по которой обнаружен брак, поскольку является для организации расходом по обычным видам деятельности.

Потери от брака не относятся на стоимость незавершенного производства (п.3.3.7).

Потери от брака по продукции, изготовленной в прошлом отчетном периоде, списываются на себестоимость аналогичной продукции (изделий) текущего отчетного периода. Если организация не производила в данном периоде такую продукцию, потери от брака относятся на всю продукцию (изделия) пропорционально приведенным тоннам выхода годного по переделу.

#### *4.10.15. Учет технологических потерь*

Технологическими потерями признаются объективно-неизбежные потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Технологические потери бывают

- в пределах утвержденного норматива ;
- свернормативные.

Также технологические потери могут подразделяться на :

- безвозвратные отходы;
- потери при хранении и транспортировке сырья;
- инструментальная погрешность при меняемых в технологии приборов, инструментов, оборудования, в т.ч. погрешность весового оборудования.

Нормативы (лимиты) технологических потерь разрабатываются и пересматриваются технической службой на основе стандартов предприятия (СТП) в части нормирования расхода основных материалов в зависимости от технологических особенностей производственного цикла.

Технологические потери учитываются вместе с образующим их сырьем в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.5 Положения о бухгалтерском учете "Расходы организации" ПБУ № 10/99) и списываются на основании лимитно-заборной карты. При этом в объеме сырья и материалов, списываемых в производство, изначально учтены объемы технологических потерь в пределах лимита.

Списание затрат производится по нормам, утвержденным руководителем технической службой Общества.

В случае, когда понесенные технологические потери превышают установленные на предприятии нормативы, списание производится с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 91 " Прочие доходы и расходы" в оценке, равной средневзвешенной величине стоимости заданного в производство сырья по сводной (сквозной) калькуляции готовой продукции.

#### *4.10.16. Учет отходов производства.*

К отходам производства относятся остатки, возникающие в процессе превращения исходного сырья, материала в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские качества исходного сырья, материала (химические или физические свойства).

Отходы в учете классифицируют на

- возвратные (используемые);
- безвозвратные (неиспользуемые)

Возвратными отходами производства считаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).

Для целей бухгалтерского учета возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода);
- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

Возвратные отходы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» (а также прочих счетов накопления расходов, при осуществлении которых образовались отходы). В целях обеспечения контроля за объемом и стоимостью возвратных отходов их учет организовывается на счете 10 «Материалы» на субсчете 01 «Сырье и материалы».

К безвозвратным отходам относятся технологические потери и отходы, которые в данных производственных условиях предприятия (отсутствие необходимого оборудования, производства, процесса и т.д.) не могут быть использованы самим предприятием или реализованы на сторону из-за отсутствия спроса на рынке.

Безвозвратные отходы оцениваются по нулевой стоимости и их учет отражается только количественно в технической (производственной) отчетности.

#### *4.10.17. Учет операций с давальческим сырьем.*

Учет у переработчика.

Учет операций, связанных с договором на переработку давальческих материалов у переработчика, ведется на забалансовом счете 003 " Материалы, принятые в переработку" без применения двойной записи до момента принятия работ давальца (передачи готовой продукции). Для учета материалов на складе и материалов, переданных в производство, открываются субсчета:

- -1 "Материалы на складе";

- -2 "Материалы в производстве"

Аналитический учет сырья и материалов на счете 003 производится в разрезе заказчиков, по видам ценностей и в оценке, предусмотренной в договорах (п.156 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28. 12. 2001 г №119н).

Если наряду с переработкой давальческого сырья предприятие осуществляет производство продукции из собственного сырья и ее реализацию, то производится раздельный учет этих операций. В случае переработки собственного сырья формируется себестоимость готовой продукции, в случае переработки давальческого сырья предприятие-переработчик формирует себестоимость услуги по переработке сырья либо выработке готовой продукции из давальческого сырья (в зависимости от предмета договора). В случае оказания услуги по переработке сырья - объектом учета является 1 тн давальческого сырья, направленного в переработку; , в случае оказания услуги по выработке готовой продукции, объектом учета является 1 тн готовой продукции, выработанной из давальческого сырья)

Затраты переработчика по переработке давальческого сырья учитываются на счетах учета затрат на производство(сч 20,23)

Отходы, полученные в процессе переработки давальческого сырья, и остающиеся у переработчика по условиям договора (за исключением случаев отнесения их стоимости в счет частичной оплаты за выполненные работы), квалифицируются как безвозмездно полученные (п.1.ст. 572 ГК РФ) и приходятся в дебет счета 10/субсчет 6 "Прочие материалы" с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов" /субсчет "Безвозмездные поступления". По мере их использования их стоимость списывают на счет 91 "Прочие доходы и расходы"/субсчет1 "Прочие доходы".

Если отходы, полученные от переработки материалов дavalьца, остаются у переработчика в счет частичной оплаты за выполненные им работы, то принимаются к учету в качестве вспомогательных материалов на счет 10 "Материалы" /субсчет 6 "Прочие материалы" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

#### Учет у дavalьца

Сырье, переданное дavalьцем на переработку, подлежит учету на счете 10 /субсчет 7 "Материалы, переданные в переработку на сторону".

В случае передачи материалов переработчику с целью их доработки, доведения до состояния, в котором они могут быть использованы при производстве продукции у дavalьца, после их доработки материалы возвращаются собственнику-дavalьцу и учитываются на счете 10 "Материалы", стоимость работ, выполненных переработчиком, относится на увеличение их стоимости.

В случае передачи сырья переработчику для получения готовой продукции, реализуемой на сторону, стоимость сырья списывается на счета учета затрат (20,23) в момент получения готовой продукции от переработчика. Стоимость работ по переработке также относится на счета учета затрат (20,23) и участвует в формировании себестоимости продукции

#### *4.10. 18. Порядок учета и оценки выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.*

##### *4.10.18.1. Учет выпущенной и отгруженной готовой продукции*

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством предназначенная для реализации сторонним контрагентам, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК), переданная на склад или непосредственно передаваемая покупателю, используемая в производстве на собственные нужды, а также отпускаемая своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам.

Учет выпущенной готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции (работ, услуг)". Аналитический учет по балансовому счету 43 «Готовая продукция» ведется в разрезе: рынков сбыта (внутренний рынок, страны дальнего зарубежья, страны СНГ, Беларусь); мест хранения (складов готовой продукции) объектов учета (номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций).

На счете 45 "Товары отгруженные" учитывается отгруженная с территории Предприятия продукция, по которой момент перехода права собственности не перешел к покупателю.

Учет готовой продукции и товаров на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» ведется в разрезе покупателей (грузополучателей), отгруженных видов продукции (товаров), номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций отгруженной продукции (товаров).

Оприходование отгруженной продукции (товаров) на счет 45 «Товары отгруженные» осуществляется в момент отгрузки продукции (товаров) из мест хранения в следующей оценке:

- для готовой продукции – по средней фактической производственной себестоимости.
- для товаров – по средней себестоимости.

Готовая продукция, используемая в производстве на собственные нужды, приходится по дебету счета 10 "Материалы", счета 21"Полуфабрикаты собственного производства" с кредита счета 20 "Основное производство".

Выпущенная готовая продукция, а также работы (услуги) выполненные (оказанные) сторонним контрагентам оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Под производственной себестоимостью для целей настоящего положения понимается сумма прямых и косвенных производственных затрат по данному объекту учета ( все расходы, учитываемые на счетах 20,23,25).

##### *4.10.18.2. Учет выполненных работ, оказанных услуг*

Работы (услуги) выполненные (оказанные) для нужд структурных подразделений предприятия оцениваются в следующем по-

рядке:

Услуги **снабжающих** вспомогательных подразделений оцениваются по производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов услуг, потребленных данными цехами.

Порядок определения фактически потребленных объемов регулируется отдельными положениями, утвержденными руководителем Общества.

В случаях невозможности использования измерительных приборов и невозможности отнесения услуг по прямому назначению услуги снабжающих вспомогательных цехов в конце отчетного периода распределяются расчетным способом.

При отпуске продукции (работ, услуг) снабжающими вспомогательными цехами другим вспомогательным цехам, оценка данного вида продукции (работ, услуг) может производиться:

- по фактической цеховой себестоимости;
- по плановой себестоимости (при невозможности установления фактической цеховой себестоимости);

Работы (услуги) **ремонтных** вспомогательных подразделений оцениваются по фактической производственной себестоимости и включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

Распределение расходов ремонтных вспомогательных производств, между отдельными потребителями их услуг осуществляется на основании натуральных показателей или по прямому назначению.

При отпуске продукции (работ, услуг) ремонтными вспомогательными цехами другим вспомогательным цехам, оценка данного вида продукции (работ, услуг) может производиться:

- по фактической цеховой себестоимости;
- по плановой себестоимости (при невозможности установления фактической цеховой себестоимости).

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке и оцениваются при оприходовании по фактической (плановой) себестоимости.

Расходы на создание объектов внеоборотных активов собственными силами (цехами вспомогательных производств) подлежат дальнейшему отражению на балансовом счете 08 и оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Переработка лома черных и цветных металлов, полученных от уничтожения имущества или в качестве отходов в различных технологических процессах, осуществляется подразделениями предприятия. Полученный в результате переработки лом приходуется на счет 10 по фактической себестоимости.

Готовая продукция при отпуске (отгрузка, реализация или иное выбытие) из мест хранения оценивается средней производственной себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество по фактической себестоимости готовой продукции на начало месяца и себестоимость выпущенного количества в течение месяца.

#### **4.11. Учет обслуживающих производств и хозяйств**

##### **4.11.1. Структура обслуживающих производств и хозяйств**

В состав обслуживающих производств и хозяйств Предприятия входят:

- базы отдыха;
- гостиничный комплекс;
- здравпункты;
- тепличные хозяйства;
- центр кабельного телевидения.

##### **4.11.2. Классификация затрат, формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг) производимой обслуживающими производствами и хозяйствами**

**Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** используется Обществом для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются:

- прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (Д-т 29 К-т 02, 10, 70, 69, 60 и т.д.);
- и расходы вспомогательных производств (Д-т 29 К-т 23).

Прямые расходы, непосредственно связанные с содержанием каждого объекта социальной сферы, учитываются по вышеуказанному счету в разрезе каждого обслуживающего производства и хозяйства, в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных запасов, амортизационных отчислений, расчетов со сторонними организациями, с персоналом по оплате труда внебюджетными фондами и др.

Косвенные расходы распределяются между объектами (единицами) учета (видами и подразделениями обслуживающих производств и хозяйств) пропорционально величине прямых расходов.

Затраты по деятельности обслуживающих производств и хозяйств учитываются по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в разрезе каждого обслуживающего производства и хозяйства по фактической стоимости.

Объекты калькулирования, методология учета и состав затрат определяется для каждого обслуживающего производства и хозяйства в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями для данного вида производства или хозяйства.

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) списывается со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами (Д-т 10, 43 К-т 29);
- учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, которые для них были выполнены обслуживающими производствами и хозяйствами (Д-т 20, 25, 26 К-т 29);
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др. (Д-т 90.2 К-т 29);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (при выполнении работ, оказании услуг своим работникам или представителям сторонних организаций на безвозмездной основе) (Д-т 91.2 К-т 29).

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В случаях сезонного характера предоставления услуг (например, детские летние лагеря и т.п.), в периоды отсутствия реализации затраты периода показываются как незавершенное производство на конец месяца. Списание накопленной суммы незавершенного производства осуществляется на расходы реализации равномерно по периодам сезонного оказания услуг.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Стоимость товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств для структурных подразделений Общества (сотрудников Общества) утверждается внутренними документами Общества и может быть согласована с Профсоюзной организацией Общества.

Стоимость реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств для сторонних лиц определяется как рыночная (справедливая) стоимость данных услуг.

#### ***Расходы будущих периодов***

4.11.3. *Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов*

*п.65 Приказа №34н Минфина РФ от 29.07.1998*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Обществом в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода и классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в период до 12 месяцев, долгосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться свыше 12 месяцев. При наступлении срока погашения менее 12 месяцев для долгосрочного расхода он переводится в разряд краткосрочного.

Информация о расходах будущих периодах отражается Обществом в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе внеоборотных активов по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев» указывается информация о долгосрочных расходах будущих периодов;
- в составе оборотных активов по статье «Прочие запасы и затраты» указывается информация о краткосрочных расходах будущих периодов.

Предоплата долгосрочных услуг по аренде, подписке, рекламе и иным подобным договорам признается в качестве дебиторского требования в форме выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода (за исключением указанного ниже).

4.11.4. *Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов*

К расходам будущих периодов Общества относят следующие расходы:

- расходы по приобретению лицензии на осуществление определенных видов деятельности, погашение которых осуществляется в течение срока действия данных лицензий;
- расходы по обязательному и добровольному страхованию работников;
- расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности;
- расходы по добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для признания их в качестве нематериальных активов (п.3 ПБУ 14/2000);
- расходы, связанные с долгосрочным выкупом лизингового имущества;
- расходы по сертификации;
- расходы на оплату отпусков будущих периодов;
- сумма дисконта по выданному векселю;
- прочие аналогичные виды расходов, отвечающие критериям признания их в качестве расходов будущих периодов;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий;

#### ***4.12. Прочие доходы и расходы***

4.12.1. *Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете*

Классификация доходов Общества

*п.4, 5 ПБУ 9/99*

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

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество **самостоятельно** признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Классификация расходов Общества

*п.4 ПБУ 10/99*

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

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

Доходы (расходы), возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

Доходы (расходы), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) включаются в состав прочих доходов (расходов).

Согласно Положению о классификации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (утв. Постановлением Правительства РФ от 13.09.1996 № 1094) к локальной чрезвычайной ситуации относится чрезвычайная ситуация, в результате которой:

- пострадало не более 10 человек,
- либо нарушены условия жизнедеятельности не более 100 человек,
- либо материальный ущерб составляет не более 1 тыс. минимальных размеров оплаты труда на день возникновения чрезвычайной ситуации и зона чрезвычайной ситуации не выходит за пределы территории объекта производственного или социального назначения.

#### 4.12.2. *Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете*

##### Порядок определения величины прочих поступлений

*п.10, 11 ПБУ 9/99*

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 9/99.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

##### Порядок признания прочих поступлений

*п.16 ПБУ 9/99*

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) признаются в том же порядке, как выручка (п.12 ПБУ 9/99). При этом, для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления признаются по мере образования (выявления).

##### Порядок определения величины прочих расходов

*п.14, 15 ПБУ 9/99*

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке.

- Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 10/99.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.
- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

#### Порядок признания прочих расходов

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **4.13. Резервы предстоящих расходов и платежей**

##### **4.13.1. Общие положения по формированию резервов**

Общество **не предусматривает создание** для целей бухгалтерского учета следующих видов резервов предстоящих расходов:

1. Резерв на оплату предстоящих отпусков;
2. Резерв на капитальный ремонт основных средств;
3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
4. Резерв на предстоящие затраты на рекультивацию земель;
5. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства.

**Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений** изложен в разделе «Финансовые вложения».

##### **4.13.2. Формирование резерва по сомнительным долгам**

п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

**Сомнительным долгом** признается **дебиторская задолженность** Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Так как аффилированность должника может повлиять на процесс погашения задолженности положительным образом, Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности аффилированных лиц. ( в т.ч. по задолженности предприятий, входящих в группу «Мечел»).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Если до конца выявленного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;
- больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

#### **4.14. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02**

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н.

В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

*4.14.1. Порядок учета постоянных разниц  
п. 4-6 ПБУ 18/02*

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Аналитический учет постоянных разниц ведется на основании первичных учетных документов в разрезе субсчетов счета 99 «Прибыли и убытки» («Постоянные налоговые обязательства» и «Постоянные налоговые активы»).

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

*4.14.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете  
п. 7 ПБУ 18/02*

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – это сумма, приводящая к увеличению платежей налога на прибыль.

Постоянное налоговое обязательство признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина постоянного налогового обязательства рассчитывается по формуле:

$$\text{ПНО} = С \times \text{ПР}$$

где

ПНО – постоянное налоговое обязательство;

С – ставка налога на прибыль;

ПР – постоянные разницы.

Постоянный налоговый актив (ПНА) – это сумма, приводящая к уменьшению платежей налога на прибыль.

Постоянный налоговый актив признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Величина постоянного налогового актива рассчитывается по формуле:

$$\text{ПНА} = С \times \text{ПР}$$

где

ПНА – постоянный налоговый актив;

С – ставка налога на прибыль;

ПР – постоянные разницы.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете записью:

Дт 99 «Прибыли и убытки», субсч. «Постоянное налоговое обязательство/актив»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Постоянные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете записью:

Дт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Кт 99 «Прибыли и убытки», субсч. «Постоянное налоговое обязательство/актив».

*4.14.3. Порядок учета временных разниц  
п. 8-10 ПБУ 18/02*

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы

*п. 11, 13 ПБУ 18/02*

Вычитаемые временные разницы (ВВР) при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;



- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете счета 09 «Отложенные налоговые активы»)

#### Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что они не будут уменьшены или полностью погашены в будущем. Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле:

$$\text{ОНА} = \text{С} \times \text{ВВР}$$

где

ОНА - отложенные налоговые активы;

С – ставка налога на прибыль;

ВВР - вычитаемые временные разницы.

Сумма возникшего отложенного актива отражается записью:

Дт 09 «Отложенные налоговые активы»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

По мере уменьшения (полного погашения) вычитаемых временных разниц будут соответственно уменьшаться отложенные активы:

Дт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Кт 09 «Отложенные налоговые активы»

При отсутствии в текущем отчетном периоде налоговой прибыли, если нет вероятности возникновения в дальнейшем налогооблагаемой прибыли, может быть сделана в бухгалтерском учете запись:

Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 09 «Отложенные налоговые активы»

#### Налогооблагаемые временные разницы

п.12, 13 ПБУ 18/02

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета (сч.77 «Отложенное налоговое обязательство») или в ином порядке, определяемом Обществом самостоятельно, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница).

#### Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде (в последующих отчетных периодах).

Отложенное налоговое обязательство признается в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, и рассчитывается по формуле:

$$\text{ОНО} = \text{С} \times \text{НВР}$$

где

ОНО - отложенные налоговые обязательства;

С – ставка налога на прибыль;

НВР - налогооблагаемые временные разницы.

Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Кт 77 «Отложенное налоговое обязательство»

По мере уменьшения (полного погашения) налогооблагаемых временных разниц будут соответственно уменьшаться (полностью погашаться) отложенные налоговые обязательства:

Дт77 «Отложенное налоговое обязательство»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (продажа, ликвидация и т.д.) или обязательства, по которому оно было начислено, списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Списание ОНА и ОНО» в сумме, на которую по налоговому законодательству не будет увеличена налогооблагаемая прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Данная операция отражается проводкой:

Дт 77 Отложенное налоговое обязательство»

Кт 99 «Прибыли и убытки»

#### *4.14.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль п.20 ПБУ 18/02*

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета прибылей и убытков (субсчет по учету условных расходов по налогу на прибыль) в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

Сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов по налогам и сборам и кредиту счета учета прибылей и убытков (субсчет по учету условных доходов по налогу на прибыль).

Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР/УД)– это сумма налога, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.

Условный доход (расход) рассчитывается по формулам:

$$\text{УР} = \text{С} \times \text{БП}; \quad \text{УД} = \text{С} \times \text{БУ}$$

где

УР- условный расход;

УД – условный доход;

С – ставка налога на прибыль;

БП – бухгалтерская прибыль отчетного периода;

БУ – бухгалтерский убыток.

Сумма исчисленного условного расхода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и платежам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Сумма исчисленного условного дохода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт68 «Расчеты с бюджетом по налогам и платежам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»

Кт 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»

#### *4.14.5. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль п.21 ПБУ 18/02*

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход (условный доход) по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль (текущему налоговому убытку).

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) рассчитывается по формуле:

$$\text{ТН} = \text{УР (УД)} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО}$$

где

ТН - текущий налог на прибыль;

УР- условный расход;

УД – условный доход;

ПНО – постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА - отложенные налоговые активы;

ОНО - отложенные налоговые обязательства.

## **5. Учетная политика для целей налога на добавленную стоимость.**

### **5.1 Общие положения по НДС**

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (НДС) (Общество) руководствуется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части Налогового кодекса РФ (НК РФ) и настоящей Учетной политикой.

Налоговым периодом является квартал.

### **5.2. Исполнение обязанностей налогового агента**

#### **5.2.1 Условия возникновения обязанностей налогового агента**

Обязанности налогового агента по НДС возникают у Предприятия в случаях:

1. Приобретения товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, у **иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговом органе** на территории РФ.

При заключении договоров между Предприятием и иностранной организацией - налогоплательщиком договорная цена товаров (работ, услуг), реализуемых налогоплательщиком, определяется с учетом НДС.

Если в цену договора с иностранной организацией НДС не был включен, налог уплачивается в бюджет за счет собственных средств Предприятия. В этом случае вычет НДС из бюджета осуществляется<sup>1</sup>.

2. **Аренды** федерального имущества, **имущества субъектов РФ** и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления. Обязанности налогового агента по НДС возникают у Предприятия если:

- договор аренды указанного имущества заключен непосредственно с органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления;

- заключен трехсторонний договор аренды, в котором арендодателем являются вышеперечисленные органы власти и балансодержателем имущества – унитарное предприятие.

В случае заключения договора аренды федерального и муниципального имущества только с балансодержателем (унитарным предприятием), не относящимся к органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, минуя эти органы, у Предприятия обязанности налогового агента по НДС не возникают. В данном случае вся сумма арендной платы вместе с НДС перечисляется Предприятием балансодержателю имущества, который в свою очередь самостоятельно осуществляет расчеты по этому налогу с бюджетом<sup>2</sup>.

При заключении договоров между Предприятием и органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления договорная арендная плата определяется с учетом НДС.

#### *5.2.2 Формирование налоговой базы налоговым агентом*

1. При приобретении предприятием у иностранных организаций товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой такой операции.

2. При аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом НДС.

#### *5.2.3 Расчет суммы налога налоговым агентом*

Сумма НДС определяется расчетным методом как процентное отношение налоговой ставки 18 (10)% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующую ставку налога, т.е. налоговый агент исчисляет налог из дохода налогоплательщика (с учетом НДС) по ставке 18/118 (10/110).

Если сумма НДС по каким-либо причинам не была удержана из доходов налогоплательщика и уплачена в бюджет Предприятием из собственных средств, начисление налога осуществляется на сумму дохода, установленную без учета НДС, по соответствующей ставке 18 (10)%.

#### *5.2.4 Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом*

НДС уплачивается в бюджет:

- при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков – одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам (п. 4 ст. 174 НК), но не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором был осуществлен платеж в пользу данных иностранных лиц;

- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории Российской Федерации у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором осуществлена оплата арендодателю.

При удержании сумм НДС Предприятие выписывает счет-фактуру на свое имя с указанием суммы НДС, перечисляемой в бюджет или составляет иной документ, подтверждающий удержание суммы налога.

Осуществление зачета сумм налога, уплаченных Предприятием как самостоятельным налогоплательщиком, в счет уплаты суммы налога, удержанной Предприятием как налоговым агентом, не производится.

Предприятие, исполняя функции налогового агента, уплату НДС производит по месту своего нахождения.

#### *5.2.5 Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента*

Налоговый вычет по НДС **применяется** при одновременном соблюдении следующих условий:

- при приобретении товаров (работ, услуг) налог удержан из доходов налогоплательщика и уплачен в бюджет;
- товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС;
- имеется выписанный Предприятием на свое имя счет-фактура.

#### *5.2.6 Порядок формирования счетов-фактур налоговым агентом*

При удержании Предприятием НДС из доходов иностранных лиц – налогоплательщиков, при аренде государственного и (или) муниципального имущества счет-фактура выписывается в одном экземпляре.

К счету-фактуре прикладывается документ, подтверждающий фактическую уплату НДС в бюджет (подтверждающий факт погашения задолженности перед бюджетом).

Данные об удержанных и перечисленных в бюджет суммах НДС регистрируются как в книге продаж, так и в книге покупок (при наличии права на соответствующий налоговый вычет).

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в момент фактического перечисления в бюджет НДС.

При удержании сумм НДС Предприятие может выписать счет-фактуру на свое имя с указанием суммы НДС, перечисляемой в бюджет.

<sup>1</sup> С учетом Писем МФ РФ от 12.07.07 № 03-07-08/191, от 07.02.2007 N 03-07-08/13, от 16.10.07 № 03-07-15/153

<sup>2</sup> Письмо МНС России от 22.11.2002 N 03-1-07/2975/15-АН789 "О зачислении НДС от арендной платы".

Так как к вычету из бюджета представляется сумма НДС, определенная на основании «Расчет пропорции выручки, облагаемой НДС и необлагаемой НДС, в общем объеме выручки Предприятия» в книге покупок регистрируется только та часть платежа, которая соответствует сумме НДС, подлежащей вычету из бюджета<sup>3</sup>.

### 5.3. Исполнение обязанностей налогоплательщика

5.3.1. *Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы*

**Объекты налогообложения** определяются исходя из положений ст. 146 НК РФ.

**Налоговая база** при реализации Предприятием товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьями 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

**Моментом определения налоговой базы** считается наиболее ранняя из следующих дат:

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

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

**Момент определения налоговой базы, отличный от вышеннеложенного**, который применяется при осуществлении отдельных операций, излагается непосредственно в разделах учетной политики, в которых описывается порядок формирования налоговой базы по данным операциям.

5.3.2. *Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы*

Объектом, налогообложение которых производится по ставке 0%, признается реализация продукции Предприятия, вывозимой в таможенном режиме экспорта, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ.

**Формирование налоговой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 0%:**

- При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок:

Суммы оплаты/частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, в налоговую базу не включаются.

- При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера:

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, моментом определения налоговой базы является дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, датой отгрузки считается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя, перевозчика.

При определении даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита руководствоваться датой отметки, проставленной таможенными органами в графе «Д» таможенной декларации «Выпуск разрешен».

- При экспорте в Республику Беларусь:

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 раздела II «Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республики Беларусь»<sup>4</sup>.

В случае непредставления документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера) в налоговые органы в течение 90 дней моментом определения налоговой базы будет день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.<sup>5</sup>

5.3.3. *Объекты, налогообложение которых производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы*

5.3.3.1. *Объектами, налогообложение которых производится по ставке 18%, признаются:*

1. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт (кроме Республики Беларусь), если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 180 дней (для Республики Беларусь – 90 дней), с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта.

**Формирование налогооблагаемой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 18%:**

- При получении оплаты/частичной оплаты в счет предстоящих поставок, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав:

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС

<sup>3</sup> Письмо ГНС России от 23.05.1997 № ПВ-6-03/393 "О счетах-фактурах", от 20.03.1997 № ВЗ-2-03/260 "О применении счетов-фактур при аренде государственного и муниципального имущества", Письмо МНС России от 10.06.2002 № 03-1-09/1558/16-Х194 "О порядке исчисления НДС при аренде земельных участков".

<sup>4</sup> Приложение к Соглашению от 15.09.2004 между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг. Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 28.12.2004 № 181-ФЗ. Письмо ФНС РФ от 15 июня 2005 г. № ММ-6-03/489@: «документы, указанные в пункте 6 раздела 1 и пункте 2 раздела 2 Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь..., могут представляться налогоплательщиками в налоговый орган в виде копий, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера.

<sup>5</sup> Письмо ФНС России от 15.12.2005 № ММ-6-03/1054@.

- При реализации по договорам купли-продажи:

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами за реализуемые товары (работы, услуги), имущественные права, полученные в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

- При продаже товаров на условиях коммерческого кредита:

**При продаже товаров на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, обязанность по начислению НДС возникает в момент получения процентов (денежных средств) в соответствии с условиями договора.**

- При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением к договору:

**Налоговая база определяется исходя из цены товаров (работ, услуг), определенной с учетом дополнительного соглашения, но не ниже их цены, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.**

- При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов):

При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) налоговая база определяется как стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

- При выполнении хозяйственным и/или комбинированным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления:

К СМР, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами Предприятия, включая работы, для выполнения которых Предприятие выделяет сотрудников по нарядам на строительство с выплатой им заработной платы. К СМР, выполненным хозяйственным способом, не относятся строительно-монтажные работы, выполненные подрядными организациями, если они выполняются для строительства объекта, сооружаемого собственными силами, и их приемка осуществляется представителями Предприятия.

СМР, выполненные подрядными организациями, в формировании налоговой базы не участвуют.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Предприятия на их выполнение. Налоговая база определяется ежеквартально исходя из суммы расходов Предприятия на выполнение работ по данным бухгалтерского учета с учетом требований данного пункта учетной политики (с исключением стоимости монтируемого оборудования и работ, выполняемых подрядными организациями самостоятельно).

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления, выполненных в период, начиная с 1 января 2008 г., является последнее число каждого налогового периода.

- При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд:

Если одно структурное подразделение Предприятия изготавливает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому структурному подразделению Предприятия, расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения (т.е. подлежит обложению НДС). **НДС начисляет структурное подразделение – получатель товаров (работ, услуг).**

Если одно структурное подразделение Предприятия изготавливает товары (выполняет работы, оказывает услуги). Моментом определения налоговой базы для начисления НДС при передаче между структурными подразделениями товаров (работ, услуг), расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль, является день совершения указанной передачи товаров, работ, услуг (день составления первичного бухгалтерского документа, подтверждающего факт передачи товаров, работ, услуг).

- При передаче имущественных прав:

#### **Первичная уступка денежного требования**

При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, или при переходе данного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база по уступке денежного требования повторно не начисляется, если право отчуждается самим поставщиком товаров (работ, услуг). Ранее начисленная при отгрузке товаров (работ, услуг) сумма налога корректировке не подлежит.

По операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) налоговая база определяется в порядке предусмотренном ст. 154 НК РФ.

**Днем уступки права требования (т.е. моментом определения налоговой базы) следует считать день передачи соответствующих документов (оформленной в виде акта, протокола и т.д.), при их отсутствии – дату подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования.**

Если уступка требования поставщиком осуществляется *по стоимости*:

- *равной или меньше* величины выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг). Дополнительные налоговых обязательств не возникает;

- *превышающей* величину выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг) *плюс величина превышения* стоимости уступки требования над величиной выручки предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг). К уплате в бюджет подлежит сумма налога, дополнительно рассчитанная с суммы превышения.

Если первоначальное требование выражено в иностранной валюте (в условных денежных единицах) и (или) если стоимость уступки права требования третьему лицу выражена в иностранной валюте (в условных денежных единицах), при определении налоговой базы выручка (расходы) Предприятия в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанному в пункте . Учетной политики, или на дату фактического осуществления расходов.

Если в дальнейшем от третьего лица в оплату переданного права требования получен рублевый эквивалент стоимости переданного требования в размере *большем* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма превышения (положительная суммовая разница) увеличивает налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, когда получена оплата от третьего лица (подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ).

Уступка требования, вытекающего из частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, облагается НДС, причем облагаемой базой является вся сумма, полученная от приобретателя права требования. При этом обложение осуществляется по ставке 18 %.

При уступке денежного требования вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых не облагаются НДС, объект налогообложения по НДС не возникает.

Уступка денежных требований третьих лиц, вытекающих из договоров реализации товаров (работ, услуг)

**Предприятие может переуступить денежное требование третьего лица, полученное от покупателя в счет погашения его задолженности за поставленные товары (работы, услуги).**

**Налоговая база при уступке определяется в случае, если указанное денежное требование возникло из договора реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Налоговая база рассчитывается как сумма превышения дохода, полученного Предприятием (новым кредитором) при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п.2 ст.155 НК РФ).**

**Момент определения налоговой базы – более ранняя из дат: день уступки требования, день прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником.**

Приобретение денежного требования у третьих лиц

**При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника или при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 4 ст. 155 НК РФ).**

**Момент определения налоговой базы – наиболее ранняя из дат: день последующей уступки или день исполнения обязательства должником.**

- При реализации заложенного имущества:

**При реализации залогодержателем предмета неустраченного залога, принадлежащего залогодателю, налоговая база определяется как сумма разницы между доходом, полученным от продажи заложенного имущества и расходами на его получение (ст.156 НК РФ).**

- При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (поручения, агентского договора):

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (а также договоров поручения, агентских договоров) налоговая база определяется как сумма дохода, полученная Предприятием в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Момент определения налоговой базы:

– в случае удержания Предприятием комиссионного вознаграждения из денежных средств, полученных от покупателей до передачи отчета о выполнении поручения, моментом определения налоговой базы является дата удержания комиссионного вознаграждения. При этом вознаграждение должно рассматриваться как оплата в счет предстоящего оказания комиссионных услуг, и налог с него должен определяться по расчетной ставке;

– в случае получения вознаграждения после передачи Предприятием Комитенту отчета и всего, полученного от сделок с покупателями, моментом определения налоговой базы является дата утверждения отчета.

Возмещаемые Принципиалом (Комитентом) расходы Предприятия (железнодорожный тариф, тарифы в сфере ЖКХ и т.п.) не включаются в налоговую базу. Суммы НДС, предъявленные Предприятию фактическими исполнителями работ (услуг), расходы по которым возмещаются Заказчиком, к вычету Предприятием не принимаются.

- При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав:

При передаче товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется следующим образом:

– при безвозмездной передаче собственной продукции – исходя из средней цены реализации такой продукции на возмездной основе в том же налоговом периоде;

– при безвозмездной передаче товаров, приобретенных на стороне – исходя из цен, указанных в официальных источниках информации о рыночных ценах на такие товары (при отсутствии таких официальных источников информации – исходя из цен приобретения таких товаров, а также расходов, связанных с такой передачей);

– при безвозмездном выполнении работ (оказании услуг) – исходя из средней цены реализации таких работ (услуг) на возмездной основе в том же налоговом периоде.

**Момент определения налоговой базы – день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).**

Сумма НДС определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

- При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь):

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, как сумма:

а) таможенной стоимости этих товаров;

б) подлежащей уплате таможенной пошлины;

в) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

- При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию:

В отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь, сохранен действующий порядок проведения таможенного оформления и таможенного контроля в полном объеме, с уплатой таможенных пошлин и налогов таможенным органам.

До 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом принятия на учет ввезенных товаров, в налоговую инспекцию представляется специальная декларация, с приложением следующих документов:

– выписки из банка (копии), подтверждающей, что НДС по ввезенным товарам уплачен в бюджет;

- договора (копии), на основании которого товар ввозится с территории Республики Беларусь на таможенную территорию РФ;
- транспортных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории Республики Беларусь на территорию РФ;
- товаросопроводительных документов белорусских поставщиков;
- заявления о ввозе товара, по форме, утверждаемой по согласованию с налоговыми органами РФ и Республики Беларусь (в трех экземплярах).

*- При ввозе товаров, происходящих и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию:*

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ из территории Республики Беларусь налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, с учетом затрат на транспортировку и доставку и подлежащих уплате акцизов<sup>6</sup>.

При определении стоимости приобретенных товаров в цену сделки включаются следующие расходы (если такие расходы не были включены в цену сделки):

- расходы по доставке товара, в том числе расходы на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, перевалку и экспедирование товаров;
- страховая сумма;
- стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, не подлежащей возврату, если они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;
- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

Под датой принятия на учет ввезенных товаров понимается дата отражения указанных операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

Суммы НДС, подлежащие уплате по товарам, ввозимым на территорию РФ с территории Республики Беларусь, исчисляются Предприятием по налоговым ставкам, устанавливаемым ст. 164 НК РФ.

Суммы НДС уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом принятия на учет ввезенных товаров.

В отношении товаров, происходящих и ввозимых с территории Республики Беларусь, НДС взимается налоговыми органами.

*- При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту:*

Проценты (дисконты) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), а также суммы процентов по товарному кредиту подлежат обложению НДС при условии, что местом реализации соответствующих товаров (работ, услуг) признается территория РФ и операции по реализации таких товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения) НДС.

Проценты (дисконты) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, проценты по товарному кредиту облагаются НДС в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.

Обязанность по начислению НДС возникает в момент получения Предприятием денежных средств.

*- При получении штрафов, пени, неустоек:*

Штрафы, пени, неустойки, начисленные за нарушение условий хозяйственных договоров покупателями (заказчиками), не увеличивают налоговую базу по НДС.

Штрафы, пени, неустойки, начисленные за нарушение условий хозяйственных договоров поставщиками (исполнителями), при расчете налоговой базы по НДС не учитываются.

#### 5.3.3.2. *Исчисление НДС при получении оплаты в рублях за товары (работы, услуги), стоимость которых выражена в условных единицах*

При получении оплаты в рублях за товары (работы, услуги), стоимость которых выражена в иностранной валюте, могут возникать разницы, связанные с изменением курса условной единицы на дату отгрузки и на дату платежа.

Разницы, связанные с изменением курса, изменяют налоговую базу при исчислении налога. Налоговая база подлежит формированию на момент отгрузки. Если при осуществлении окончательного расчета от покупателя получена общая сумма в размере *большем* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма превышения (положительная суммовая разница) увеличивает налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, когда получена оплата от третьего лица (подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ).

В том случае, если сумма, полученная от покупателя, меньше ранее рассчитанной налоговой базы, отрицательная разница не учитывается для целей налогообложения.

При определении налоговой базы выручка (расходы) Предприятия в условной единицы пересчитывается в рубли по курсу, согласованному сторонами сделки, соответственно на наиболее раннюю дату:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

#### 5.3.3.3. *Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме*

***НДС со стоимости переданного (полученного) в качестве займа имущества***

При передаче заемщику имущества по договору неденежного займа у займодавца в момент реальной передачи данного имущества возникает налогооблагаемый НДС оборот: займодавец начисляет НДС по ставке 18% на стоимость передаваемого имущества. В момент передачи имущества займодавец выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает заемщику. Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета и в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками займодавцу по передаваемому в качестве займа имуществу, принимается займодавцем к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

<sup>6</sup> Раздел I Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между РФ и Республикой Беларусь, являющегося неотъемлемой частью Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, подписанного 15 сентября 2004 г.

Заемщик при получении от займодавца имущества и соответствующего счета-фактуры имеет право на вычет данного НДС из бюджета при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

В момент возврата имущества заемщик начисляет к уплате в бюджет НДС по ставке 18% на стоимость возвращаемого имущества и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу. Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета и в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому займодавцу в счет погашения займа имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в счет погашения займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная заемщиком по передаваемому в счет погашения займа имуществу, принимается займодавцем к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

#### **Проценты, начисленные по займу**

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются заемщиком в денежной форме, то займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются в неденежной форме, то в момент передачи займодавцу в качестве процентов имущества заемщик начисляет со стоимости передаваемого имущества НДС по ставке 18% к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве процентов данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная займодавцем по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Кроме того, займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

#### **5.3.3.4. Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)**

- Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности в соответствии с требованиями Минфина РФ.

- Предоставление займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме.

- Реализации лома и отходов цветных металлов (если отгрузка произошла после 01.01.08г); пп.25 п.2 ст.149 НК РФ;

- Операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки (пп.26 п.3 ст.149 НК РФ).

Освобождение от налогообложения не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии, агентских (п.7 ст.149 НК РФ).

#### **5.3.3.5. Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте**

##### **1. При реализации товаров, работ, услуг на экспорт**

**Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оплаты следующих товаров (выполненных работ, оказанных услуг):**

- **товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны (пп.1 п.1 ст.164 НК РФ);**

##### **2. При передаче имущественных прав**

**Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу:**

- **при исполнении (переуступке) денежного требования, приобретенного у третьих лиц - на день последней уступки или день исполнения обязательства должником;**

- **при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав - на день передачи имущественных прав.**

**Днем уступки права требования считать день подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования и передачу соответствующих документов (оформленных в виде акта, протокола и т.п.).**

##### **3. При осуществлении всех прочих операций**

**Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, для всех других случаев реализации пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).**

**При получении частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выручка пересчитывается по курсу на дату получения частичной оплаты. При отгрузке в счет полученной ранее частичной оплаты выручка по курсу на дату отгрузки не пересчитывается.**

**При реализации товаров, переданных Предприятием на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства - на день реализации складского свидетельства.**

**В случае отсутствия на 181 день после осуществления экспорта всех необходимых документов, налоговая база для ставки 18% определяется по курсу ЦБ РФ на день отгрузки.**

#### **5.3.3.6. Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)**

1. Налогообложение производится по ставкам, предусмотренным статьей 164 НК РФ.

2. При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (ст. 153 НК РФ).

#### **5.4. Порядок восстановления НДС.**

5.4.1. Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате:  
НДС необходимо восстановить в случаях:



- Передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ;

- При переходе на специальные налоговые режимы;

- Дальнейшего использования товаров (работ, услуг, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых:

– не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);

Восстановление сумм НДС налогоплательщиком осуществляется в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права были переданы или их налогоплательщик начал использовать на вышеназванные операции.

**В случае, если основные средства перестают использоваться в не облагаемой НДС деятельности, возмещение ранее восстановленного НДС не производится.**

#### 5.4.2. Формирование налогового вычета.

##### 5.4.2.1. Общие правила применения налоговых вычетов.

##### 5.4.2.1.1. Счета бухгалтерского учета, используемые Предприятием для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Предприятие до предъявления НДС к налоговому вычету или включения его в стоимость используемых ресурсов (в т.ч. материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, работ, услуг) учитывают суммы налога на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по субсчетам:

- 19.01 «НДС по приобретенным основным средствам»;
- 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;
- 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам при принятии на учет товаров (работ, услуг)»;
- 19.04 «НДС по приобретенным работам и услугам»;
- 19.05 «НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам»;
- 19.07 «НДС по МПЗ, работам, услугам неподтвержденного экспорта»;
- 19.08 «НДС, исчисленный при строительстве объектов основных средств»;
- 19.09 «НДС, удержанный в качестве налогового агента»;
- 19.10 «НДС восстановленный»;
- 19.11 «НДС неподтвержденный»;
- 19.12 «НДС по возвращенному бракованному товару, продукции».

Для обеспечения раздельного учета НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) за товары (работы, услуги), предназначенные для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС, каждому входящему документу при поступлении товаров (работ, услуг) присваивается аналитический признак.

**Аналитический признак по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» может принимать следующие значения:**

- НДС по операциям, облагаемым НДС;
- НДС по операциям, не облагаемым НДС;
- НДС распределяемый.

Раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемым по разным ставкам НДС (ставка 0% и ставка 18%) ведется на счетах бухгалтерского учета.

**Аналитический признак по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» может принимать следующие значения:**

- НДС по операциям, облагаемым НДС по ставке 18%;
- НДС по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%;
- НДС по операциям, облагаемым НДС по ставке 0% и 18%.
- НДС распределяемый, по облагаемым операциям.

##### 5.4.2.1.2. Общие условия применения вычета по НДС

Суммы НДС, предъявленные Предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, подлежат вычету при соблюдении следующих условий:

- 1) товары (работы, услуги), а также имущественные права, приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ либо товары приобретены для перепродажи;
- 2) товары (работ, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих первичных документов;
- 3) счета-фактуры, предъявленные поставщиками (подрядчиками), соответствуют требованиям ст. 169 НК РФ.

Распределение предъявленного НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, производится в следующей последовательности:

- вначале производится распределение сумм «входящего» НДС на облагаемую и необлагаемую НДС деятельность.
- затем производится распределение сумм «входного» НДС, относящегося к облагаемой НДС деятельности, между операциями по реализации на экспорт и внутренний рынок.

Порядок ведения раздельного учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС по ставке 0%, операций, облагаемых НДС по ставке 18 % и операций, не облагаемых НДС, приведен в Приложении № 12 к Учетной политике для целей налогообложения.

Предприятие может не вести раздельный учет для целей исчисления НДС, в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные Предприятиям продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ. Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, определяется по данным бухгалтерского учета.

#### 5.4.2.1.3. Особенности применения налоговых вычетов по объектам основных средств:

Списание с кредита субсчета 19.01 «НДС по приобретенным основным средствам» соответствующих сумм НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется после их оприходования (т.е. постановки на учет на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»), первоначального определения направления их использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке.

#### 5.4.2.2. Вычет НДС при экспорте товаров

Сумма предъявленного поставщиками НДС по товарам (работам, услугам, основным средствам, нематериальным активам и капитальным вложениям), использование которых предполагается исключительно для производства и реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, в том числе в Республику Беларусь, отражается при принятии на учет данных товаров (работ, услуг) отдельно на субсчете 19.07.01 «НДС по товарам (работам, услугам) относящимся к реализации по ставке 0%».

При отгрузке товаров (работ, услуг) на экспорт сумма НДС, относящаяся к товарам (работам, услугам) связанным с данной реализацией, подлежит обособленному учету на счете 19.07.02 «НДС, предъявленный поставщиками, относящийся к отгруженным на экспорт товарам (работам, услугам) (по ставке 0%)».

Подтверждение права на получение возмещения НДС при налогообложении по ставке 0% при реализации товаров на экспорт обеспечивается путем наличия у Предприятия документов, перечисленных в пункте 1 статьи 165 НК РФ (уведомительный порядок применения налогового вычета).

После сбора подтверждающих экспорт документов и подачи декларации по НДС в налоговые органы суммы «входящего» НДС с субсчета 19.07.02 списываются в Дебет счета 68 «Расчеты по НДС».

При частичном получении выручки по экспортному контракту Предприятие может произвести вычет НДС на общих основаниях (в полном объеме).

#### 5.4.2.2.1. Учет предъявленного НДС по товарам (работам, услугам) использованным для производства и реализации товаров (работ, услуг) как на экспорт, так и на внутреннем рынке

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым как для производства и реализации экспортной продукции (работ, услуг), так и для производства и реализации продукции (работ, услуг) на внутреннем рынке, учитывается при принятии на учет товаров (работ, услуг) обособленно<sup>7</sup> на счетах:

- 19.01 «НДС при приобретении основных средств»,
- 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам»,
- 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам при принятии на учет товаров (работ, услуг)»,
- 19.04 «НДС по приобретенным работам и услугам»,

и распределяется между указанными видами деятельности пропорционально экономически обоснованной базе в конце налогового периода.

Методика указанного распределения отражена в Приложении № к Учетной политике по НДС.

#### 5.4.2.3. Вычет НДС при импорте

##### 5.4.2.3.1. Общие положения

Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные Предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи,
  - 2) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, используемых для осуществления операций:
- не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
  - местом реализации которых не признается территория РФ;
  - не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

##### 5.4.2.3.2. Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь

Вычет НДС по товарам, ввезенным из Республики Беларусь, производится в общем порядке, установленном в п.1 статьи 172 НК РФ и в настоящей Учетной политике.

##### 5.4.2.4. Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами

В случае использования собственного имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные товары (работы, услуги), с 2007 года налоговые вычеты осуществляются только в том случае, если сумма НДС была уплачена контрагенту денежными средствами.

При этом указанная сумма определяется исходя из балансовой стоимости передаваемого в счет оплаты имущества (с учетом его переоценок и амортизации, которые проводятся в соответствии с законодательством РФ). При этом к балансовой стоимости передаваемого имущества применяется соответствующая ставка налога (10 или 18 процентов). При расчетах ценными бумагами их продавец НДС не предъявляет.

##### 5.4.2.5. Особенности вычета при возникновении суммовых разниц

Суммовые разницы, возникающие при оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав) в рублях по курсу условных единиц, могут изменять сумму НДС, подлежащего вычету, при наличии откорректированных счетов-фактур поставщика.

<sup>7</sup> Каждому входящему документу при поступлении товаров (работ, услуг) присваивается один из следующих аналитических признаков:

- товары (работы, услуги) используемые при производстве продукции (работ, услуг) на экспорт;
- товары (работы, услуги) используемые при производстве продукции (работ, услуг) на внутреннем рынке;
- товары (работы, услуги) используемые при производстве продукции (работ, услуг) на внутреннем рынке и на экспорт.

К каждому входящему документу прикрепляется соответствующий входящий счет-фактура. При организации раздельного учета НДС по различным ставкам, отслеживается история каждого входящего документа.

В случае, когда по условиям договора оплата товаров (работ, услуг) производится Предприятием в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), дополнительные суммы не учитываются для целей налогообложения.

#### **5.4.2.6. Вычет НДС по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)**

##### **Условия применения налоговых вычетов**

Если в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем нормативам.

Суммы НДС, не подлежащие вычету, относятся на затраты, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

#### **5.4.2.7. Вычет НДС при выявлении недостат и излишков**

При обнаружении недостачи при приемке материальных ценностей в пределах норм естественной убыли и весовых погрешностей, предъявленная продавцом сумма НДС принимается к вычету полностью.

При обнаружении недостачи при приемке материальных ценностей, превышающей норму естественной убыли, рассчитанную с учетом величины максимальных весовых погрешностей, к вычету не принимается НДС, начисленный на стоимость недостачи товара в размере превышения над нормой естественной убыли, рассчитанной с учетом величины максимальных весовых погрешностей.

Восстановление НДС на стоимость недостачи материальных ценностей при обнаружении недостачи в ходе инвентаризации не производится.

НДС на стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, не начисляется.

#### **5.4.3. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж**

Предприятие составляет счета-фактуры, ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения и в иных случаях).

В случае, когда в соответствии с договором Предприятие исполняет функции посредника по оплате контрагентом услуг непосредственного исполнителя (при уплате железнодорожного тарифа, тарифов в сфере ЖКХ) в счете-фактуре возмещаемые расходы указываются отдельной строкой. Полученные от исполнителя счета-фактуры в книге покупок Предприятия не регистрируются, либо регистрируются в книге покупок частично, только на сумму, не подлежащую возмещению контрагентом. Возмещаемые расходы, выделенные отдельной строкой в выставленных счетах-фактурах, в книге продаж не отражаются.

Нумерация счетов-фактур, выставляемых филиалом, осуществляется в следующем порядке:

первые две цифры в номере счета обозначают рынок сбыта 11- внутренний, 39 - внешний, третья цифра - год, далее порядковый номер. В счетах-фактурах на авансы перед порядковым номером проставляется код 48.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся филиалом в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж Предприятия. По окончании налогового периода эти разделы представляются филиалом для оформления единых книг покупок и продаж налогоплательщика и составления декларации по налогу на добавленную стоимость. Сроки представления этих документов определены в графике документооборота.

## **6. Учетная политика для целей налога на прибыль.**

### **6.1. Организационные и технические аспекты**

#### **6.1.1. Организация налогового учета**

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, другими нормативными актами, регулирующими налоговое законодательство в Российской Федерации, а также Учетной политикой Предприятия для целей бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 247 Налогового Кодекса РФ налоговой базой по налогу на прибыль признается прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Для целей определения налоговой базы Предприятие ведет учет доходов и расходов на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом и настоящей учетной политикой (далее «налоговый учет»).

Оценка доходов, расходов и активов для целей налогового учета производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации и настоящей Учетной политикой.

#### **6.1.2 Система налогового учета**

Налоговый учет на Предприятии ведется подразделением по налоговому учету бухгалтерии Предприятия

Для ведения налогового учета Предприятия применяет самостоятельно разработанную систему регистров налогового учета. Система налогового учета включает справки бухгалтера, карточки инвентарного учета, аналитические регистры. Формы налоговых регистров приведены в Приложении № .

Все регистры налогового учета заверяются подписями составившего и проверившего лица.

Налоговый учет ведется на бумажных носителях, в электронном виде и машинных носителях. Используется комбинированный (смешанный) способ обработки учетной информации.

Определение налоговой базы осуществляется на основании данных аналитических регистров налогового учета.

Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета являются первичные документы, регистры бухгалтерского учета (при достаточной информации для определения налоговой базы) бухгалтерская справка и иные, документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

### **6.2. Методические аспекты**

#### **6.2.1. Порядок учета активов и операций с ними**

В налоговом учете стоимость всех активов, а именно капитальных вложений в амортизируемое имущество, основных средств, нематериальных активов, материалов, покупных товаров формируется по правилам, установленным главой 25 НК РФ и настоящей Учетной политикой.

##### **6.2.1.1. Амортизируемое имущество**

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Предприятия на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им 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 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признается так же имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей и менее 20 000 рублей, в том случае, если амортизация указанного имущества начата до 01.01.2008.

#### *6.2.1.1.1. Основные средства*

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Предприятием.

##### *6.2.1.1.1.1. Классификация основных средств*

Основные средства распределяются по амортизационным группам согласно сроку их полезного использования с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

##### *6.2.1.1.1.2. Определение первоначальной стоимости основных средств*

*Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату.*

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Все затраты, связанные с проведением пуско-наладочных работ в холостом режиме до подписания Акта приемки законченного строительством объекта (форма КС-14), Акта приемки-передачи объекта основных средств (форма ОС-1), включаются в стоимость основного средства для целей налогового учёта. Себестоимость продукции, создаваемой в процессе пуско-наладочных работ, в налоговом учёте определяется по сумме прямых затрат в соответствии со ст.318 НК РФ.

Пуско-наладочные работы под нагрузкой учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

При определении первоначальной стоимости основных средств для целей налогообложения следует учитывать следующие особенности:

- в первоначальную стоимость не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения (изготовления) амортизируемого имущества, независимо от того, возникли ли они до или после даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов;

- в первоначальную стоимость не включаются суммовые разницы, образовавшиеся при приобретении основного средства до и после даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. Такие суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;

- курсовые разницы, возникающие при расчетах за основное средство в иностранной валюте, не включаются в первоначальную стоимость. Такие курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;

- расходы, связанные с внесением платы за регистрацию прав и сделок с недвижимым имуществом, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, при приобретении такого имущества, включаются в первоначальную стоимость объектов недвижимости, если они осуществлены до даты включения объекта в состав амортизируемого имущества, в случае если указанные расходы осуществлены после того, как объект введен в эксплуатацию и эксплуатируются, они учитываются в составе косвенных расходов и уменьшают налогооблагаемую прибыль в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией;

- в первоначальную стоимость не включаются расходы по страхованию объектов основных средств. Указанные расходы учитываются в качестве самостоятельного элемента расходов, связанных с производством и реализацией;

- в первоначальную стоимость основных средств, ввозимых из-за рубежа, включаются таможенные платежи и сборы;

- в первоначальную стоимость включаются суммы земельного налога или арендной платы по земельным участкам, занятым под строительство объектов недвижимости, уплаченные до включения объектов в состав амортизируемого имущества.

- в первоначальную стоимость включаются расходы на плату за технологическое присоединение к действующим электросетям вновь создаваемых объектов недвижимости (зданий, сооружений, иных объектов) (Письмо Минфина РФ от 17.07.2007 N 03-03-06/1495)

В случае если документы, подтверждающие расходы по приобретению и сооружению основного средства, не поступили на Предприятие, первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете не отражается, и амортизация не начисляется. В момент получения соответствующих документов Предприятие корректирует налоговую базу прошлых периодов, когда основное средство было введено в эксплуатацию.

*Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных по договору мены.*

Основные средства, приобретенные по договору мены, оцениваются исходя из остаточной стоимости выбывшего имущества в налоговом учете.

*Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных безвозмездно.*

Объекты основных средств, приобретенные (полученные) безвозмездно, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основных средств у передающей стороны. Информация о ценах должна быть подтверждена Предприятием документально или путем проведения независимой оценки. Информация об остаточной стоимости запрашивается только при приобретении амортизируемого имущества, ранее находившегося в эксплуатации. Новое имущество или объекты, которые сразу после приобретения были поставлены собственником на консервацию, оцениваются по стоимости, указанной независимым оценщиком.

*Определение первоначальной стоимости основных средств собственного производства.*

Основные средства собственного производства оцениваются по правилам ст. 319 НК только в том случае, если они являются для предприятия готовой продукцией. В остальных случаях стоимость объектов определяется, исходя из всех расходов.

*Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный капитал).*

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются в целях налогообложения прибыли по остаточной стоимости согласно данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной, при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость получаемых основных средств, то стоимость этих основных средств признается равной нулю.

#### 6.2.1.1.1.3. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования определяется Предприятием самостоятельно комиссией, утвержденной Приказом Предприятия, на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Предприятием в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В случае наличия у одного объекта основного средства нескольких частей, которые могут быть использованы самостоятельно, причем относятся к иной амортизационной группе, чем сам объект, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

#### Изменение срока полезного использования основных средств.

Предприятие увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Начисление амортизации по объектам основных средств, по которым в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения принято решение об увеличении срока полезного использования, производится в месяце, следующем за месяцем, в котором закончены и приняты указанные работы, исходя из увеличенной стоимости объекта и установленной нормы амортизационных отчислений, рассчитанной из вновь определенного срока полезного использования.

#### Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, не может быть установлен менее 12 месяцев

Период использования объектов основных средств предыдущим собственником подтверждается копией инвентарной карточки по форме № ОС-6, заверенной печатью предыдущего собственника.

#### 6.2.1.1.1.4. Консервация объектов основных средств

По основным средствам, переведенным решением руководителя Предприятия на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится. При этом данные объекты выбывают из состава амортизируемого имущества.

При расконсервации объектов основных средств амортизации начисляется в том же порядке, который был установлен для этих объектов до момента их передачи на консервацию, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была произведена расконсервация основного средства. При этом данные объекты включаются в состав амортизируемого имущества.

При расконсервации объектов основных средств, срок их полезного использования продлевается на период нахождения объекта на консервации без изменения срока амортизации.

Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов подлежат включению в состав внереализационных расходов.

#### 6.2.1.1.1.5. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Работы признаются увеличивающими первоначальную стоимость, если в результате их проведения объект начинает обладать иными технико-эксплуатационными показателями, чем он имел в момент приобретения (максимальное количество рабочих циклов, скорость производства продукции и др.). Сведения об изменениях данных показателей предоставляются в бухгалтерию Предприятия техническими службами, по требованию которых выполнялись работы.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 20 000 руб., стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, также подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода. Экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы на модернизацию такого имущества могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (Письмо Минфина РФ от 07.05.2007 N 03-03-06/1/266).

#### Инвестиционный расход («амортизационная премия»)

При осуществлении капитальных вложений Предприятие признает в своем учете инвестиционный расход в размере 10 % от стоимости этих вложений. Под стоимостью капитальных вложений понимается стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию, либо расходов, увеличивающих первоначальную стоимость в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств. При расчете амортизационных отчислений, амортизационная премия уменьшает первоначальную стоимость капитальных вложений.

Инвестиционный расход (или амортизационная премия) признается в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией и относится к косвенным расходам:

по капитальным вложениям на приобретение (создание) основных средств, по капитальным вложениям на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию основных средств - в отчетном (налоговом) периоде, в котором начата амортизация основного средства, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (письмо Минфина РФ от 16.04.2007г. № 03-03-06/1/236)

Инвестиционный расход признается в отношении всех капитальных вложений, амортизация по которым начинает начисляться в период, начиная с 01.01.2007 г.

Расходы в виде капитальных вложений в случае достройки, реконструкции, дооборудования, модернизации и технического перевооружения в размере, не более 10%, исчисляются от суммы расходов, на которую изменилась первоначальная стоимость основного средства в результате достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения.

#### 6.2.1.1.1.6. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств учитываются Предприятием в составе прочих расходов и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы на ремонт арендуемых амортизируемых основных средств учитываются Предприятием в составе прочих расходов, если договором не предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

При разграничении расходов на расходы по ремонту основных средств и расходы, увеличивающих первоначальную стоимость основных средств, бухгалтерии Предприятия следует руководствоваться сведениями об изменениях или отсутствии изменений технических показателей основных средств, предоставляемых техническими службами, по требованию которых выполнялись работы.

Резерв под предстоящий ремонт основных средств Предприятием не создается.

Стоимость материалов или иного имущества, полученного в результате проведения ремонта, модернизации или реконструкции основного средства, учитывается в составе внереализационных доходов.

#### 6.2.1.1.1.7. Реализация, ликвидация и прочее выбытие основных средств

##### Реализация основных средств

При реализации основных средств Предприятие уменьшает доход от такой реализации на остаточную стоимость основных средств, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ и настоящей Учетной политикой.

##### Ликвидация основных средств

Предприятие учитывает в составе внереализационных расходов затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также затраты на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, учитываются одновременно в составе внереализационных расходов того отчетного (налогового), когда произошла ликвидация.

В случае если ликвидация основных средств осуществляется в течение нескольких налоговых периодов, без промежуточных этапов, расходы на такую ликвидацию накапливаются в течение всего периода выполнения работ и учитываются в полной сумме в составе расходов того отчетного (налогового) периода, когда была завершена ликвидация основного средства.

Стоимость материалов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств учитывается в составе внереализационных доходов.

В случае если ликвидация основных средств осуществляется в течение нескольких налоговых периодов, стоимость материалов и иного имущества, полученных при демонтаже и разборке основных средств, учитывается в составе доходов по мере получения данного имущества и его оприходования.

##### Прочее выбытие основных средств

К прочему выбытию основных средств относятся:

- утрата основных средств в результате хищения, виновники которого не установлены. В данном случае факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

- утрата основных средств в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

В этих случаях Предприятие учитывает убытки от выбытия основных средств в составе внереализационных расходов.

В остальных случаях убытки от недостач и хищений основных средств, не признаются в составе внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

#### 6.2.1.1.1.8. Аренда основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, признаются амортизируемым имуществом.

##### Предприятие выступает в качестве Арендатора

Капитальные вложения, произведенные Предприятием с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда неотделимые улучшения были введены в эксплуатацию. В случае пролонгации договора аренды неотделимые улучшения арендованного имущества амортизируются и в течении срока на который продлен договор аренды.

При амортизации капитальных вложений в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, Предприятие использует тот способ начисления амортизационных отчислений, который установлен по объекту, в отношении которого произведены неотделимые улучшения.

Капитальные вложения Предприятия в арендованные средства в ситуации, когда условие об отсутствии возмещения со стороны арендодателя суммы капитальных вложений согласовывается только при прекращении договора аренды, признаются в качестве убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде, в пределах суммы, рассчитанной как амортизация за период действия договора аренды.

Расходы на капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных без согласия арендодателя, не учитываются Предприятием для целей налогообложения прибыли.

##### Предприятие выступает в качестве Арендодателя

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия Предприятия, стоимость которых возмещается арендатору, рассматриваются как реконструкция и модернизация переданных в аренду основных средств. Данные улучшения амортизируются Предприятием, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором сторонами был подписан акт подтверждения стоимости капитальных вложений, и было произведено возмещение расходов арендатору. Если в результате произведенных улучшений срок полезного использования не увеличивается, стоимость неотделимых улучшений амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования. При этом начисленные суммы амортизации уменьшают облагаемую прибыль Предприятия только с того месяца, когда арендатором производится возврат имущества.

Стоимость капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором за его счет, не увеличивает облагаемую прибыль Предприятия, независимо от того, предусмотрено ли соглашением сторон возмещение их стоимости или нет.

#### 6.2.1.1.1.9. Особенности учета основных средств, полученных (переданных) по договорам лизинга.

Учет основных средств, полученных по договорам лизинга (Предприятие – лизингополучатель).

##### 1. Учет арендуемых основных средств.

Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество относятся к прочим расходам. В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается на балансе Предприятия, расходами Предприятия признаются арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, начисленной в соответствии со статьей 259 НК РФ.

Если сумма лизингового платежа меньше суммы начисленной амортизации по предмету лизинга, лизинговый платеж в составе расходов не учитывается. Если сумма амортизационных отчислений равна нулю, лизинговый платеж признается в составе расходов в полном размере.

Расходы по доставке, таможенному оформлению, доведения предмета лизинга до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации, понесенные Предприятием, учитываются в составе прочих расходов Предприятия.

#### 6.2.1.1.1.10. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации

Для целей начисления амортизации объекты основных средств распределяются по амортизационным группам в соответствии с пунктом 3 статьи 258 НК РФ, настоящей Учетной политикой и с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждаемой Правительством РФ.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Приостановление государственной регистрации прав на основные средства не влечет приостановления амортизации.

В случае, если при проведении государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества, в регистрации было отказано, ранее признанные по нему амортизационные отчисления подлежат отражению в составе внереализационных доходов.

Предприятие начисляет амортизацию **линейным методом** по всем объектам основных средств, за исключением основных средств перечисленных ниже.

Для амортизируемых средств, которые являются предметом договора лизинга, применять специальный коэффициент ускорения, не превышающий 3, если данное условие закреплено в договоре лизинга.

Данный коэффициент не применяется в отношении основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Отметка о применении коэффициента делается в карточке учета основных средств.

С 01.01.2008 не применяется понижающий коэффициент 0,5 по легковым автомобилям, имеющим первоначальную стоимость соответственно свыше 300 тысяч рублей и до 600 тысяч рублей и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость свыше 400 тысяч рублей до 800 тысяч рублей.

#### 6.2.1.1.2. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Предприятием результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Не учитываются в составе нематериальных активов приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора.

В случае если рационализаторство не связано с созданием новой или усовершенствованием производимой продукции (товаров, работ, услуг):

Расходы по выплате вознаграждения авторам рационализаторских предложений, состоящим в штате Предприятия, не включаются в стоимость нематериальных активов, и учитываются в составе расходов на оплату труда в соответствии с пунктом 2 статьи 255 НК РФ;

Расходы по выплате вознаграждения сторонним авторам рационализаторских предложений, с которыми заключен авторский договор, учитываются в составе расходов на оплату труда в соответствии с пунктом 21 статьи 255 НК РФ.

В случае если изобретательство или рационализаторство связано с созданием новой или усовершенствованием производимой продукции (товаров, работ, услуг), то все расходы на НИОКР, в том числе расходы на выплату авторских вознаграждений за использование рационализаторских предложений как своим работникам, так и сторонним рационализаторам, должны учитываться в порядке, установленном ст.262 НК РФ.

#### 6.2.1.1.2.2. Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

*Определение первоначальной стоимости нематериальных активов, приобретенных за плату.*

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

*Определение первоначальной стоимости нематериальных активов, приобретенных по договору мены.*

Нематериальные активы, приобретенные по договору мены оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение.

*Определение первоначальной стоимости нематериальных активов, приобретенных безвозмездно.*

Стоимость нематериальных активов полученных Предприятием безвозмездно в налоговом учете равна нулю (пунктом 3 статьи 257 НК РФ не предусмотрен порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов для целей налогового учета, полученных Предприятием безвозмездно).

*Определение первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных Предприятием.*

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, на использование которых приобретены исключительные права, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива с момента регистрации исключительного права на них.

Если у Предприятия отсутствует уверенность в отношении приобретения исключительных прав на результат научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, расходы по этим работам признаются в общем порядке, установленном ст. 262 НК РФ. В случае приобретения исключительных прав в дальнейшем, расходы по НИОКР принимаются к учету в качестве нематериальных активов в оценке фактических расходов на их выполнение, за вычетом расходов, учтенных для целей налого-

обложения по правилам ст.262 НК с момента начала использования этих результатов до момента регистрации исключительных прав.

При использовании Предприятием созданного нематериального актива расходы, связанные с выплатой авторского вознаграждения, выплачиваемые на регулярной основе в соответствии с авторским договором после получения Предприятием исключительного права (патента), и расходы по оплате государственных пошлин на поддержание исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности учитываются в составе прочих расходов.

*Определение первоначальной стоимости нематериальных активов, полученных в счет вклада в уставный (складочный капитал).*

Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются в целях налогообложения прибыли по остаточной стоимости согласно данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной, при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал.

Если Предприятие не может документально подтвердить стоимость получаемых нематериальных активов, то стоимость этих нематериальных активов признается равной нулю.

#### *6.2.1.1.2.3. Срок полезного использования и порядок начисления амортизации*

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

В случае временной потери нематериальным активом способности приносить Предприятию доход, но при наличии возможности будущего использования, амортизация по нематериальному активу за период неспособности приносить доход рассчитывается, но не принимается для налогообложения. При этом его остаточная стоимость в налоговом учете уменьшается на сумму такой рассчитанной, но не принятой в уменьшение налогооблагаемой прибыли амортизации.

#### *6.2.1.1.2.4. Реализация и иное выбытие нематериальных активов*

*Реализация нематериальных активов.*

При реализации нематериальных активов убыток от такой реализации включается Предприятием в состав прочих расходов и признается равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого актива и фактическим сроком его использования до момента реализации.

*Иное выбытие нематериальных активов.*

Для целей налогового учета не принимается расход в виде недоначисленной амортизации по нематериальным активам, полученный при списании нематериальных активов по причине их не использования в процессе производства.

#### *6.2.1.2. Материально-производственные запасы*

##### *6.2.1.2.1. Материалы*

К материалам в целях налогового учета относится имущество, находящееся у Предприятия на праве собственности, имеющее материальную форму и выполняющее роль предметов труда, а также средств труда, используемых не более 12 месяцев или стоимость которых не превышает 20 000 руб. Имущество стоимостью менее 20 000 руб. при вводе в эксплуатацию в 2008 году следует отнести на материальные расходы в полной мере, даже если оно было приобретено еще в 2007 году.

Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в составе материальных расходов в соответствии со статьей 254 НК РФ только в случае, если обязательное применение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством РФ и трудовым (коллективным договором).

Предприятие осуществляет учет расходов на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты в следующем порядке:

- при наличии нормативов, утвержденных нормативно-правовыми актами, расходы учитываются в пределах установленных норм
- при наличии нормативов, утвержденных на Предприятии, расходы учитываются в пределах установленных норм.

##### *6.2.1.2.1.1. Определение стоимости материалов*

Стоимость материалов определяется Предприятием исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материалов.

При определении стоимости материалов для целей налогообложения следует учитывать следующие особенности:

- в первоначальную стоимость не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения материалов. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются суммовые / курсовые разницы, образовавшиеся при приобретении материалов независимо от того, возникли ли они до или после даты принятия материалов к учету. Суммовые / курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются расходы по страхованию материалов. Указанные расходы учитываются в качестве самостоятельного элемента расходов, связанных с производством и реализацией;
- материалы, изготовленные собственными силами, принимаются для целей налогообложения в оценке бухгалтерского учета;
- материалы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам статьи 40 НК РФ;

В стоимость материально-производственных запасов не включаются налог на добавленную стоимость и акцизы, за исключением случаев, предусмотренных в ст. 170 НК РФ.

материалы, приобретенные (полученные) безвозмездно принимаются для целей налогообложения в размере суммы налога, уплаченного с дохода в виде стоимости этих материалов.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также выявленных при проведении ремонтов, реконструкции, модернизации имущества учитывается в составе материальных расходов. Стоимость таких запасов определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пп. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.



#### 6.2.1.2.1.2. Списание материалов.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых в производстве, Предприятием применяется метод оценки по средней стоимости.

#### 6.2.1.2.1.3. Возвратные отходы

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Возвратные отходы могут возникать после отпуска исходного сырья в производство. Не считаются возвратными отходами материалы, полученные на стадиях предварительной подготовки сырья для приведения его в соответствие с требованиями технологического процесса. Момент отпуска сырья в производство и стадии предварительной подготовки сырья определяются на основании технологических документов по заключениям технических служб.

Перечень возвратных отходов устанавливается приказом или иным внутренним документом, утверждаемым руководителем Предприятия.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

**по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.**

#### 6.2.1.2.1.4. Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материалов

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

Нормы естественной убыли устанавливаются Правительством РФ. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм естественной убыли потери от недостачи (порчи) списываются по нормам, принятым федеральными органами в период до 01.01.2002. Превышение недостачи над нормами естественной убыли по вине поставщика является дебиторской задолженностью поставщика, которая может быть учтена в составе внереализационных расходов по истечении срока исковой давности.

#### 6.2.1.2.1.5. Технологические потери при производстве

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Нормы технологических потерь устанавливаются техническими службами подразделений Предприятия, в которых происходят соответствующие технологические процессы.

К технологическим потерям не относятся:

- потери сырья и материалов, которые возникли из-за нарушений требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения в производстве;
- потери сырья и материалов при ремонте и чистке оборудования, при хранении и транспортировке.

Технологические потери, превышающие размеры, предусмотренные нормативами, учитываются в расходах, уменьшающих налогооблагаемую базу в случае документального подтверждения и экономического обоснования увеличения расходов, связанных с особенностями производственного процесса. При отсутствии документального подтверждения и экономического обоснования, такие расходы не уменьшают налогооблагаемую базу по прибыли.

В случае возникновения сверхнормативных потерь связанных с человеческим фактором, потери сверх норм технологических потерь при отсутствии виновных лиц включаются в состав внереализационных расходов. При этом факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти. В прочих случаях подобные расходы для целей налогообложения прибыли не учитываются.

#### 6.2.1.2.2. Покупные товары

К покупным товарам относится имущество, приобретенное для перепродажи.

#### 6.2.1.2.2.1. Определение стоимости товаров

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до склада (места хранения), включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

#### 6.2.1.2.2.2. Списание товаров

Для целей налогового учета покупные товары в оптовой торговле списываются в оценке по методу средней стоимости.

Для организаций реализующих единичные товары применяется по этим товарам метод оценки по стоимости единицы товара.

#### 6.2.1.2.2.3. Расходы, связанные с реализацией покупных товаров

К расходам, связанным с приобретением товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с реализацией товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую проданы товары;
- затраты доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию если данные расходы по условиям договора являются обязанностью продавца;
- иные затраты, непосредственно связанные с реализацией товаров.

#### 6.2.1.3. Финансовые вложения

#### 6.2.1.3.1. Классификация финансовых вложений

Под финансовыми вложениями для целей налогообложения в настоящей Учетной политике понимаются:

- объекты гражданских прав, отнесенные к ценным бумагам в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;
- акции, доли, вклады в уставный (складочный) капитал организации;
- вклады Предприятия как товарища по договору простого товарищества.

#### 6.2.1.3.2. Ценные бумаги

Ценными бумагами являются облигации, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты, банковские сберегательные книжки на предъявителя, коносаменты, акции, приватизационные ценные бумаги и иные ценные бумаги в соответствии с российским законодательством о ценных бумагах, а также применимым законодательством иностранных государств.

При этом в целях налогообложения к ценным бумагам относятся все векселя независимо от оснований их приобретения (в т.ч. – выданные покупателями и заказчиками).

##### 6.2.1.3.2.1. Определение стоимости приобретения ценных бумаг

Стоимость ценной бумаги определяется исходя из цены приобретения ценной бумаги, а также расходов на ее приобретение.

Расходами на приобретение ценных бумаг являются:

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены ценные бумаги;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

В стоимость ценных бумаг не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения ценных бумаг. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов.

Следующие виды расходов, связанные с обслуживанием ценных бумаг, учитываются в составе внереализационных расходов:

##### 1) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе расходы по:

- оплате услуг реестродержателя, депозитария,
- проверке качества и надежности ценных бумаг

##### 2) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в том числе расходы по:

- подготовке проспекта эмиссии ценных бумаг,
- изготовлению или приобретению бланков,
- регистрации ценных бумаг,

##### 3) расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе:

- расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам,
- расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам

Расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию ценных бумаг, являющихся предметом залога, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией

Переоценка ценных бумаг до рыночной стоимости, производимая в бухгалтерском учете, в налоговом учете не учитывается.

##### 6.2.1.3.2.2. Списание ценных бумаг

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Предприятие списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг по методу:

- стоимости первых по времени приобретений, в случае выбытия эмиссионных ценных бумаг;
- стоимости единицы, в случае выбытия векселей.

##### 6.2.1.2.2.3. Порядок определения финансового результата от реализации ценных бумаг

Налоговая база по операциям с ценными бумагами (включая погашение долговых ценных бумаг) определяется Предприятием отдельно.

В целях налогообложения прибыли под реализацией ценной бумаги понимается реализация ценной бумаги и иное ее выбытие (в том числе погашение).

Реализацией не признается выбытие ценных бумаг в случаях, поименованных в п. 3 ст. 39 НК РФ,

Налоговый учет ведется отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке.

Датой признания дохода по операциям реализации ценных бумаг является дата перехода права собственности на ценную бумагу.

Переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится, и курсовая разница по ним не начисляется.

При определении финансового результата от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, при цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке, для целей налогообложения принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Определение расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, производится с привлечением независимого оценщика, использующего методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

В случае определения расчетной цены акций Предприятием самостоятельно используется метод чистых активов. Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

##### 6.2.1.2.2.4. Порядок переноса убытков от реализации ценных бумаг

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на рынке ценных бумаг и не обращающимися на рынке ценных бумаг, определяется Обществом отдельно, при этом убытки по операциям с ценными бумагами, обращающимися на рынке ценных бумаг, не уменьшают прибыль от операций с ЦБ, не обращающимися на рынке ценных бумаг, и наоборот.

При получении убытка (убытков) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды перенос убытков на будущее (уменьшение налоговой базы, полученной по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде) осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в разделе 2.6. «Перенос убытков на будущее» настоящей Учетной политики.

##### 6.2.1.2.3. Особенности учета акций, долей, вкладов в уставный (складочный) капитал организации

Налоговый учет акций, долей, вкладов в уставный капитал (складочный) капитал организации осуществляется Предприятием при размещении (эмиссии) им собственных акций (долей), а также при осуществлении взносов в уставный (складочный) капитал других организаций.

##### 6.2.1.2.3.1. Особенности учета акций, когда Предприятие является эмитентом

Операции с акциями в случае, когда Предприятие является эмитентом, не рассматриваются как осуществление финансовых вложений.

При размещении Предприятием эмитированных акций у Предприятия не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции.

При этом имущество (имущественные права), полученное в виде взноса (вклада) в уставный капитал Предприятия, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав). Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

При внесении (вкладе) имущества (имущественных прав) физическими лицами или иностранными организациями его стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

При выкупе Предприятием собственных акций с целью дальнейшей перепродажи доход от реализации акций уменьшается на цену выкупа акций у акционеров.

При выкупе Предприятием собственных акций с целью их погашения, расходы по выкупу акций не уменьшают налоговую базу.

#### *6.2.1.2.3.2. Особенности учета акций в случае, когда Предприятие является акционером*

При размещении эмитированных акций у Предприятия в случае, когда оно является акционером, не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций.

При этом стоимость приобретенных Предприятием акций признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у Предприятия при таком внесении.

#### *6.2.1.2.3.3. Особенности учета долей (вкладов) в уставный капитал (складочный) капитал организаций.*

*Вклад осуществляется в уставный (складочный) капитал Предприятия.*

При размещении Предприятием эмитированных долей у другого Предприятия не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им доли.

При этом имущество (имущественные права), полученное в виде взноса (вклада) в уставный капитал Предприятия, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав). Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

При внесении (вкладе) имущества (имущественных прав) физическими лицами и иностранными организациями его стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

*Предприятие осуществляет вклад в уставный (складочный) капитал организации.*

При размещении эмитированных долей у Предприятия в случае, когда оно является приобретателем доли в Обществе, не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций.

При этом стоимость приобретенной Предприятием доли признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у Предприятия при таком внесении.

*Реализация доли в уставном (складочном) капитале организации*

При реализации долей в уставном (складочном) капитале организации Предприятию следует руководствоваться нормами статьи 268 НК РФ.

*Реализация доли в обществе, полученной в счет оплаты уставного капитала.*

При реализации доли в обществе, полученной в качестве вклада в уставный капитал Предприятия, стоимость доли определяется исходя из стоимости доли, определенной в налоговом учете Предприятия по правилам пункта 2 статьи 277 НК РФ, а именно по данным налогового учета о стоимости доли в обществе у стороны, осуществившей взнос в уставный капитал.

*Реализация доли в обществе, полученной Предприятием при ликвидации общества, в котором Предприятие являлось участником.*

При реализации доли в обществе, полученной при ликвидации общества, стоимость данной доли определяется исходя из стоимости доли (акций) в обществе, фактически оплаченной Предприятием.

#### *6.2.1.2.3.4. Доход от долевого участия в других организациях.*

Доходы, в виде дивидендов, полученных Предприятием от российских организаций, подлежат налогообложению по следующим налоговым ставкам 0 %, 9 %.

Доходы в виде дивидендов, полученных Предприятием от иностранных организаций, подлежат налогообложению по следующим налоговым ставкам 0 %, 15 %.

Применение к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, от российских и иностранных организаций налоговой ставки 0% возможно при соблюдении следующих условий: на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным пакетом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, ставка 0% применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Рос-

сийской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

Для подтверждения права на применение налоговой ставки 0% налогоплательщики обязаны предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующего права.

Таковыми документами могут, в частности, являться договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения, решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования, ликвидационные (разделительные) балансы, передаточные акты, свидетельства о государственной регистрации организации, планы приватизации, решения о выпуске ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска ценных бумаг, проспекты эмиссии, судебные решения, уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги, выписки из лицевого счета (счетов) в системе ведения реестра акционеров (участников), выписки по счету (счетам) "депо" и иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующих прав. Указанные документы или их копии, если они составлены на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык.

Дивидендом признается любой доход, полученный Предприятием при распределении прибыли организации, в которой оно является участником (акционером), остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим Предприятию акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

Не подлежат налогообложению доходы Предприятия в виде стоимости дополнительно полученных им акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций Предприятия при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия Предприятия в этом акционерном обществе).

Доходы Предприятия в виде увеличенной стоимости доли в обществе с ограниченной ответственностью в результате увеличения его уставного капитала (без изменения размера доли участия Предприятия) учитываются в составе доходов, подлежащих налогообложению.

#### *6.2.1.2.3.5. Учет доходов в виде процентов по долговым ценным бумагам*

Доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам учитываются Предприятием в составе внереализационных доходов.

Процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления).

##### *6.2.1.2.3.5.1. Дата признания дохода по долговым ценным бумагам*

Сумма дохода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается Предприятием в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов.

Доходы по долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, Предприятие признает доход полученным и включает в состав внереализационных доходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае погашения долговой ценной бумаги до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав внереализационных доходов на дату погашения долгового обязательства.

##### *6.2.1.2.3.5.2. Виды долговых ценных бумаг*

К долговым ценным бумагам относятся:

- процентные долговые ценные бумаги (векселя, облигации);
- дисконтные долговые ценные бумаги (векселя, облигации);
- процентно-дисконтные долговые ценные бумаги (векселя, облигации).

К процентным долговым ценным бумагам относятся ценные бумаги, в течение срока погашения которых, владельцу данной ценной бумаги выплачиваются проценты.

К дисконтным долговым ценным бумагам относятся ценные бумаги, стоимость погашения которых превышает сумму, уплаченную владельцем данных бумаг при их приобретении.

Дисконтные долговые ценные бумаги возникают во всех случаях, когда цена приобретения актива меньше его номинала.

К процентно-дисконтным долговым ценным бумагам относятся ценные бумаги, в течение срока погашения которых, владельцу данной ценной бумаги выплачиваются проценты, при этом стоимость их номинала превышает сумму, уплаченную владельцем данных бумаг при их приобретении.

##### *6.2.1.2.3.5.3. Сроки обращения долговых ценных бумаг и период признания дохода*

Вексель может быть выдан сроком:

- по предъявлении;
- по предъявлении, но не ранее определенного дня;
- во столько-то времени от предъявления;
- во столько-то времени от составления;
- на определенный день.

Облигация может быть эмитирована сроком:

- на определенный день

Облигацией может быть предусмотрена возможность досрочного погашения. При этом в облигации должен быть указан срок, не ранее которого она может быть предъявлена к погашению.

Периодом признания дохода признаются все отчетные (налоговые) периоды, приходящиеся на срок обращения долговых ценных бумаг.

Дата начала начисления процентов, а также срок обращения векселей определяется Предприятием исходя из даты составления векселей или иной даты, указанной на нем, с учетом Положений о переводном и простом векселе, утвержденном Постановлением ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 г. № 104/1341, и существующей арбитражной практики (Постановление Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 04.12.2000 г. № 33/14).

Если дата погашения векселя установлена, то сроком его обращения, а также периодом начисления процентного дохода (расхода) признается срок от даты выпуска векселя до даты погашения (установленного на самом векселе).

По векселям со сроком погашения «по предъявлении» за срок обращения (а также за период начисления процентного дохода (расхода)) принимается срок, равный 365 (366) дней, исчисляемый от даты составления.

По дисконтным векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» - за срок обращения (а также за период начисления процентного дохода (расхода)) принимается срок, равный периоду от даты составления векселя до даты, указанной как не ранее, плюс 365 (366) дней (если иное не установлено эмитентом).

По процентным векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» - за период начисления процентного дохода (расхода) принимается срок, равный периоду от даты «не ранее» плюс 365 (366) дней (если иное не установлено эмитентом).

#### *6.2.1.2.3.5.4. Признание дохода по процентным ценным бумагам*

Доход по процентным ценным бумагам признается Предприятием в сумме, определяемой путем соотношения номинала долговой ценной и начисленных процентов на конец каждого отчетного (налогового) периода в течение срока обращения данных ценных бумаг.

Предприятие вправе отнести суммы процентов, ранее отраженных в аналитическом учете и учтенных в доходах при налогообложении, но фактически не полученных по причине досрочного предъявления долговой ценной бумаги к погашению, к внереализационным расходам на дату досрочного погашения ценной бумаги.

#### *6.2.1.2.3.5.5. Признание дохода по дисконтным ценным бумагам*

Доход по дисконтным ценным бумагам признается Предприятием в сумме дисконта, приходящейся на конец каждого отчетного (налогового) периода в течение срока обращения данных ценных бумаг.

При начислении дохода в виде дисконта по приобретенным векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" в качестве срока обращения для целей налогообложения прибыли используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

#### *6.2.1.2.3.5.6. Признание дохода по процентно-дисконтным ценным бумагам*

По процентно-дисконтным бумагам Предприятием признаются два вида доходов: доход в виде процентов, который учитывается в соответствии с порядком, изложенным в разделе 2.1.2.3.5.4 настоящей Учетной политики, и доход в виде дисконта, который учитывается в соответствии с порядком, изложенным в разделе 2.1.2.3.5.5. настоящей Учетной политики.

#### *6.2.1.2.3.6. Особенности учета по договорам о совместной деятельности*

Доходы, полученные от участия Предприятия в простом товариществе, включаются в состав внереализационных доходов на основании отчетов участника простого товарищества, осуществляющего учет доходов и расходов простого товарищества, определяющего нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода прибыль каждого участника товарищества пропорционально доле соответствующего участника товарищества, установленной соглашениями, в прибыли товарищества, полученной за отчетный (налоговый) период от деятельности всех участников в рамках товарищества, предоставляемых Предприятию до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Убытки Предприятия от участия в простом товариществе при налогообложении не учитываются.

#### *6.2.2. Порядок учета доходов*

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Предприятия.

Экономическая выгода учитывается в качестве дохода в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой ее можно оценить.

##### *6.2.2.1. Классификация доходов*

Доходы в целях налогового учета делятся на:

*А) доходы от операций, прибыль по которым облагается по ставке 24%, в том числе:*

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

внереализационные доходы;

*В) доходы, облагаемые по специальным ставкам, в том числе доходы, удерживаемые налоговым агентом у источника выплаты;*

*С) доходы, не учитываемые для целей налогообложения.*

##### *6.2.2.2. Общий порядок признания доходов*

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные Предприятием доходы (например, таможенная декларация, отчет о проделанных работах, выданные покупателям счета-фактуры с кассовыми чеками), и документов налогового учета.

Доходы признаются Предприятием по методу начисления.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется Предприятием самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета.

Полученные Предприятием доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

В целях исчисления налога на прибыль Предприятие ведет раздельный учет следующих видов доходов:

1. Доходы, учитываемые отдельно при расчете налоговой базы, а именно:

1.1. Доходы от реализации, в т.ч:

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (за исключением указанных ниже);  
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав (за исключением прав требования);  
Доходы, связанные с реализацией финансовых услуг;  
Доходы, связанные с реализацией прав требования;  
Доходы от реализации покупных товаров;  
Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;  
Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;  
Доходы от реализации основных средств;  
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.  
Доходы от сдачи имущества в аренду.

1.2. Внереализационные доходы.

2. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования

3. Доходы, облагаемые по разным ставкам

При получении средств целевого финансирования, в налоговом учете ведется отдельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования (в разрезе каждого договора).

6.2.2.3. *Порядок признания доходов от реализации*

При определении доходов от реализации из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Предприятием покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В состав доходов от реализации не включаются суммовые разницы, они подлежат включению в состав внереализационных доходов.

В составе доходов не учитываются доходы от деятельности, переведенной на единый налог на вмененный доход.

Моментом признания дохода от реализации считается момент перехода права собственности, установленный в договоре. Учитывая то, что условия ИНКОТЕРМС переход права собственности не регулируют, при отсутствии специальных условий в договоре переход права собственности определяется по моменту передачи товара первому перевозчику либо экспедитору.

При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) Предприятием, когда оно выступает комитентом (принципалом), датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего ему имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

В случае, если дата фактической реализации находится в ином периоде, чем дата получения отчета, то полученные доходы учитываются в периоде фактической реализации путем подачи уточненной декларации.

6.2.2.4. *Состав и порядок признания внереализационных доходов*

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) (как собственного производства, так и ранее приобретенных), а также выручкой от реализации имущественных прав.

Перечень наиболее распространенных видов внереализационных доходов приведен в ст.250 НК РФ.

К ним, в частности, относятся доходы:

от долевого участия в других организациях;

в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленной ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу;

в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;

в виде дохода прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде;

в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), (дооценки валютных ценностей и требований или уценки обязательств) стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации (абзац 1 пункта 11 статьи 250 НК РФ);

в виде суммовой разницы, возникающей у Предприятия, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке установленном ст. 249 НК РФ.

другие внереализационные доходы.

Датой получения внереализационного дохода признается:

1) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов:

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- по иным аналогичным доходам.

2) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Предприятия – для доходов:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств;
- в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые ранее были включены в состав расходов;
- в виде иных аналогичных доходов.

3) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Предприятию документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) (в зависимости от того, какой момент наступит раньше) для доходов:

- в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;
- от сдачи имущества в аренду;
- по иным аналогичным доходам.

4) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда по доходам в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба).

5) последний день отчетного (налогового) периода по доходам:

- в виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода;
- по доходам от доверительного управления имуществом;
- в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- по иным аналогичным доходам.

6) дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) - по доходам прошлых лет.

7) дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца - по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, и положительной переоценки стоимости драгоценных металлов.

8) дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.

9) дата списания – по доходам в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп.21 п.1 ст. 251 НК РФ.

Оформление списания кредиторской задолженности осуществляется в порядке, предусмотренном правилами бухгалтерского учета.

10) дата утверждения протокола инвентаризационной комиссии по доходам в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации.

11) проценты, уплачиваемые банком по договору банковского счета, включаются в налоговую базу на основании выписки о движении денежных средств по банковскому счету Общества. Если договором обслуживания банковского счета не предусмотрено осуществление расчетов по оплате услуг банка при проведении каждой расчетно-кассовой операции, то датой получения дохода признается последний день отчетного месяца.

12) доходы в виде положительной суммовой разницы признаются

- в случае, когда Предприятие является покупателем – на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты – на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав в соответствии с условиями договора;

- в случае, когда Предприятие является продавцом – на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с условиями договора.

Суммовые разницы возникают в случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

Суммовые разницы при списании дебиторской задолженности контрагентов Общества, расчеты по договорам с которыми предусматривались в условных единицах, не возникают.

#### *6.2.2.5 Доходы, не учитываемые в целях налогообложения*

Предприятие не учитывает для целей налогообложения прибыли доходы, указанные в закрытом перечне статьи 251 НК РФ.

К таким доходам, в частности, относятся доходы:

в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены Предприятием от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг);

в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены Предприятием в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);

в виде сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации в соответствии с главой 21 НК РФ при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;

в виде имущества, имущественных прав, которые получены Предприятием в пределах вклада (взноса) в хозяйственное общество или товарищество при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

в виде имущества, полученного Предприятием безвозмездно:

- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
- от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Указанное ограничение не распространяется на денежные средства, и Предприятие вправе до истечения одного года со дня их получения использовать такие денежные средства в своей хозяйственной деятельности, но при этом не учитывать их в составе доходов, подлежащих налогообложению. В случае если на денежные средства приобретены оборотные средства, которые затем реализуются, полученные денежные средства включаются в состав доходов, учитываемых для налогообложения.

Сумма долга Предприятия, прощенного указанными лицами, является доходом, не подлежащим налогообложению;

в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и

(или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;

в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

другие доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ.

#### 6.2.3. Порядок учета расходов.

##### 6.2.3.1. Классификация расходов.

Для целей налогового учета расходы делятся на:

А) расходы по операциям, прибыль по которым облагается по ставке 24%, в том числе:

- расходы, понесенные при реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, включая инвестиционный расход;
- внереализационные расходы;

В) расходы, уменьшающие доходы, облагаемые по специальным ставкам;

С) расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

К расходам, связанным с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, относятся расходы, направленные на получение дохода от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав.

Предприятие уменьшает доходы при реализации товаров и (или) имущественных прав в следующем порядке:

- При реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.
- При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций - на цену приобретения таких долей, паев, определяемую в соответствии с п. 4 - 6 ст. 277 НК РФ.
- При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.
- При реализации имущества - на цену приобретения и создания данного имущества.

К внереализационным расходам относятся все иные расходы, отвечающие критериям признания затрат расходами.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

##### 6.2.3.2. Общий порядок признания расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ убытки), осуществленные (понесенные) Предприятием.

Расходы, произведенные на территории иностранного государства, могут подтверждаться документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота этого государства.

Расходы, произведенные Предприятием как внутри РФ, так и за ее пределами, также могут быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы, например таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором. При этом лицо, ответственное за понесенные расходы, должно предоставлять служебную записку с указанием цели и размера расходов, имеющих косвенное документальное подтверждение.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Под экономической обоснованностью понимается связь понесенных расходов с деятельностью, направленной на извлечение доходов.

*Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде.*

Признание таких расходов осуществляется следующим образом - при обнаружении ошибок (искажений), допущенных в исчислении налоговой базы при составлении регистров налогового учета, оформляется справка бухгалтера на сумму ошибки (искажения), вносятся исправления в регистр налогового учета, оформленного за период ее совершения. Под ошибкой понимается такое искажение учетных данных, которое было допущено Предприятием, несмотря на то, что на момент совершения операции оно имело весь объем информации, необходимый для правильного отражения.

В случае если в результате ошибки (искажения) данные налогового учета были завышены, в дополнительном регистре исправление отражается с отрицательным знаком.

При этом Предприятие представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию за период совершения ошибки.

##### 6.2.3.3. Расходы, связанные с производством и реализацией и особенности их учета

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

Особенности учета расходов, связанных с производством и реализацией определяются настоящей учетной политикой.

##### 6.2.3.3.1. Материальные расходы

Перечень материальных расходов определяется в соответствии с правилами ст. 254 НК РФ.

Расходы на приобретения сырья и материалов признаются на дату передачи сырья и материалов в производство. Сумма расходов определяется исходя из сложившейся налоговой стоимости соответствующих материалов (сырья) и метода списания материалов (сырья) на расходы, установленных пунктами 2.1.2.1.1 и 2.1.2.1.2.

При учете сырья (материалов) в составе расходов, связанных с производством и реализацией, сумма материальных расходов текущего периода уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Сумма материальных расходов также уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Оценка таких материально-производственных запасов должна соответствовать их оценке при списании.

Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, учитываются в составе расходов на дату подписания акта приемки услуг (работ).



Расходы на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации признаются в периоде возникновения расходов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Услуги кредитных организаций, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются и учитываются в составе внереализационных расходов предприятия

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ, т.е. в размере 24%.

Стоимость материалов, полученных безвозмездно, выявленных при проведении ремонтов, уборки территории, изъятые на проходных включается в состав расходов в размере 24 % от их оценочной стоимости, по которой они были учтены в составе доходов.

#### *6.2.3.3.2. Расходы на оплату труда*

##### *6.2.3.3.2.1. Состав расходов на оплату труда*

Расходы на оплату труда формируются в соответствии с требованиями ст. 255 НК РФ и настоящей учетной политикой.

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективным договором.

Расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников, учитываются в составе расходов на оплату труда.

В таком же порядке учитываются расходы на приобретение или изготовление организацией форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации.

Стоимость спецодежды в целях налогообложения в состав расходов на оплату труда не включается, а формирует стоимость объектов амортизируемого имущества, либо одновременно включается в состав материальных расходов.

В целях налогообложения не учитываются дополнительные отпуска, предоставляемые по коллективному трудовому договору сверх установленных законодательством РФ.

##### *6.2.3.3.2.2. Порядок признания расходов на оплату труда*

Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 Налогового кодекса РФ расходов на оплату труда.

Данное правило применяется в отношении всех расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 Налогового кодекса РФ, за исключением расходов на страхование работников (п. 16 ст. 255 Налогового кодекса РФ).

Сумма начисленных отпусков за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период (Письмо Минфина РФ от 04.09.2007 N 03-03-06/1/641).

##### *6.2.3.3.2.3. Особенности признания расходов в виде взносов по договорам добровольного страхования работников*

Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации учитываются в составе расходов на оплату труда.

Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 3 процентов от суммы расходов на оплату труда.

В состав расходов принимаются выплаты только по тем договорам пенсионного обеспечения, которые предусматривают накопление средств на именных счетах. При использовании солидарного счета страховые выплаты для целей налогообложения не учитываются.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

##### *6.2.3.3.2.4. Особенности признания расходов на питание работников*

К расходам на оплату труда относится стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством РФ питания и продуктов.

Расходы на выдачу бесплатного питания относятся на уменьшение облагаемой прибыли в тех случаях, когда выдача такого питания предусмотрена законом, и (или) коллективным (трудовым) договором.

##### *6.2.3.3.2.5. Особенности признания расходов на доставку работников к месту работы*

В состав прочих расходов включаются расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях.

Осуществление транспортировки должно предусматриваться коллективными (трудовыми) договорами и быть обусловлено технологическими особенностями производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В иных случаях расходы на транспортировку на уменьшение облагаемой прибыли не относятся.

Под технологическими особенностями в целях применения настоящей учетной политики понимается, в том числе:

- нахождение производства на значительном расстоянии от населенных пунктов по объективным причинам, к которым в свою очередь относятся обеспечение безопасности населения, приближенность производства к месторождениям природных ресурсов и пр.;

- непрерывный цикл производства, когда предприятие работает в многосменном режиме.

#### *6.2.3.3.3. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией*

Состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией предусмотрен ст. 264 НК РФ.

##### *Лизинговые платежи*

К прочим расходам относятся арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество. В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается на балансе Предприятия как лизингополучателя, расходами признаются арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, начисленной в соответствии со статьей 259 НК РФ.

##### *Организация питания*

В состав прочих расходов включаются расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи и т. д.). При этом необходимо, чтобы объекты общественного питания были предназначены только для обслуживания работников Предприятия.

##### *Расходы на рекламу*

К прочим расходам относятся расходы на рекламу, в частности, расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах.

Особенности признания расходов на рекламу предусмотрены разделом 2.3.3.3.3. настоящей учетной политики.

##### *Страхование*

К прочим расходам также относятся расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:

- 1) добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного);
- 2) добровольное страхование грузов;
- 3) добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 5) добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- 6) добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 7) добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по указанным в статье 263 НК добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Страховые взносы по иным видам добровольного страхования имущества не принимаются для целей налогообложения прибыли.

##### *Налоговые платежи*

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией входят и признаются на дату начисления следующие налоги и сборы:

земельный налог;  
транспортный налог;  
налог на добычу природных ископаемых;  
водный налог;  
регулярные платежи за пользование недрами;  
налог на имущество;  
единый социальный налог;

взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

иные налоги и сборы, установленные действующим законодательством РФ, за исключением предъявленных Предприятием покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах допустимых нормативов учитываются в составе материальных расходов в соответствии с пп.7 п.1 ст.254 НК РФ.

При наличии временно согласованных нормативов платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия также учитываются в составе материальных расходов в пределах данных нормативов. В том случае, если впоследствии будут приняты нормативы, установленные в официальном порядке, которые будут меньше временно установленных, Предприятие не производит перерасчет платежей и признанных расходов за истекшие периоды.

Платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и другие виды загрязнения сверх установленных лимитов в целях налогообложения не учитываются.

##### *6.2.3.3.3.1. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы*

В составе расходов, учитываемых в соответствии с данным разделом, учитываются расходы как по НИОКР, связанных с выпускаемой продукцией, так и технологического характера.

Расходы на НИОКР равномерно включаются Предприятием в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного

результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов в порядке, предусмотренном указанным пунктом.

Указанные расходы принимаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены научные исследования (отдельные их этапы), при условии их использования в производстве или реализации товаров (работ, услуг).

Расходы на НИОКР (в том числе и не давшие положительного результата) и не признанные до 01.01.07 года учитываются в прежнем порядке, то есть в том, который действовал в 2006 г.

Расходы на НИОКР, не признанные до **1 января 2006 года** учитываются в прежнем порядке, то есть, с учетом ограничения в 70 %.

#### *6.2.3.3.3.2. Представительские расходы*

К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Расходы, прямо не указанные в п.2 ст. 264 НК РФ, но связанные с проведением переговоров, в частности: в случае если переговоры оказались безрезультатными также учитываются в составе представительских расходов.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов Предприятия на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. База для исчисления предельной суммы нормируемых расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода и соответственно подлежит корректировке по окончании каждого отчетного периода.

Датой признания соответствующих расходов является дата утверждения авансового отчета. При этом они должны быть подтверждены первичными документами и оформлены актом (в котором указываются время, цели представительского мероприятия, участники и т.п.).

#### *6.2.3.3.3.3. Расходы на рекламу*

При признании расходов на рекламу следующие виды расходов на рекламу признаются в полном объеме:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы Предприятия на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные выше, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Для расчета предельного размера нормируемых расходов на рекламу налогоплательщик должен использовать показатель выручки от реализации без учета сумм налогов.

Выручка от реализации для целей исчисления нормируемых рекламных расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Датой осуществления расходов на рекламу признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

#### *6.2.3.3.3.4. Расходы на командировки*

Расходы на командировки входят в состав прочих расходов.

В том случае, если командировка не состоялась по уважительной причине (болезнь, смерть и т.д.), понесенные расходы в виде стоимости виз, сборов и др. учитываются в составе прочих расходов

Датой признания соответствующих расходов является дата утверждения авансового отчета и/или иных документов, свидетельствующих о причинах отмены командировки (например, в случае если командировка не состоялась по причине болезни – больничный лист).

#### *6.2.3.3.3.5. Расходы на подготовку и переподготовку кадров*

К расходам на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой (в том числе с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами с такими учреждениями.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, если:

- 1) соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- 2) подготовку (переподготовку) проходят работники налогоплательщика, состоящие в штате, а для эксплуатирующих организаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, работники этих установок;
- 3) программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготовливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика.

В целях признания расходов на подготовку и переподготовку в наличии должны быть следующие документы:

- 1) утвержденный руководителем организации план повышения квалификации сотрудников на текущий год, в котором отражаются цели повышения профессионального уровня работников, специальности и должности работников, направляемых на обучение, а также количество таких работников;
- 2) приказ руководителя организации о направлении конкретных работников на обучение в конкретное образовательное учреждение;
- 3) договор между организацией и образовательным учреждением на обучение работника (работников).

После завершения обучения для признания расходов необходимы следующие документы:

- 1) акт об оказанных услугах;
- 2) свидетельство или сертификат о повышении квалификации работника.

3) копия лицензии образовательной организации на право осуществления образовательной деятельности.

*6.2.3.3.3.6. Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей*

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов признаются в пределах норм, установленных Правительством РФ.

Для целей налогового учета расходы принимаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов».

Дата признания является дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы).

*6.2.3.3.3.7. Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление*

Расходы на оплату услуг нотариуса (государственного и (или) частного) признаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке.

Порядок тарифов предусмотрен ст. 22.1 Основ законодательства о нотариате от 11 февраля 1993 г. N 4462-1.

Дата признания соответствующих расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

*6.2.3.3.3.8. Расходы на приобретение права на земельные участки*

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Расходы на приобретение права на земельные участки, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налогооблагаемой прибыли предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, на приобретение права на земельные участки, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.<sup>8</sup>

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает срок в течении которого расходы на приобретение права на земельные участки будут приняты при расчете налога на прибыль, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

В случае если земельные участки, приобретенные для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, приобретались из земель, находящихся в собственности юридических либо физических лиц, расходы, связанные с приобретением таких земельных участков, организация не вправе учесть для целей налогообложения прибыли организаций (Письмо Минфина РФ от 25.05.2007 N 03-03-06/1/313)

При реализации земельного участка прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации права на земельный участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика **равномерно в течение фактического срока владения этим участком.** (Письмо Минфина РФ от 08.05.2007 N 03-03-05/111).

*6.2.3.4. Другие виды расходов, связанных с производством и реализацией*

*Расходы на оказание услуг по управлению и на приобретение услуг по управлению; расходы на оказание и приобретение консультационных услуг.*

Расходы на оказание услуг по управлению и на приобретение услуг по управлению входят в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Дата признания соответствующих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов (акт выполненных работ)

*Расходы связанные с приобретением программного продукта (при приобретении неисключительных прав на программный продукт), расходы по подготовке программного обеспечения к работе.*

Расходы, связанные с приобретением программного продукта (при приобретении неисключительных прав на программный продукт), а так же расходы по подготовке программного обеспечения к работе входят в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Указанные расходы необходимо распределять с учетом принципа равномерности признания расходов налогоплательщиком самостоятельно и учитывать для целей налогообложения прибыли не раньше начала использования налогоплательщиком программного обеспечения для осуществления своей деятельности.

*Расходы на подготовку составления отчетности по МСФО и расходы на аудит отчетности по МСФО.*

Расходы на подготовку составления отчетности по МСФО и расходы на аудит отчетности по МСФО входят в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в частности, в случае когда организация составляет отчетность по МСФО

<sup>8</sup> Указанный порядок учета расходов на приобретение земельных участков относится к прибыльным Предприятиям ГК Мечел. Предприятия, деятельность которых убыточна, расходы на приобретение прав на земельные участки принимают в качестве расходов равномерно в течении 5 лет.

для передачи акционеру, который составляет консолидированную отчетность по МСФО (Письмо Минфина РФ от 24.07.2007 N 03-03-06/1/520)

#### 6.2.3.5. Состав и порядок признания внереализационных расходов

Внереализационными расходами для целей налогообложения признаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

К ним, в частности, относятся расходы:

- в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа), в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Предприятием с учетом особенностей, предусмотренных ст. 269 НК РФ. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической;
- в виде процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.
- в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), (уценки имущества, требований и дооценки обязательств) стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации (абзац 1 подпункта 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ).
- в виде суммовой разницы, возникающей у Предприятия, если сумма возникших обязательств и требований, начисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;
- в виде отрицательной (положительной) разницы вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- на формирование резервов по сомнительным долгам;
- на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая суммы недоначисленной амортизации), а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен;
- связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе на содержание законсервированных объектов;
- расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), а также иных собраний, в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;
- расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) покупателям вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок. При этом доход от реализации признается в учете Предприятия исходя из обычных цен, без учета скидок;
- судебных расходов и арбитражных сборов, в том числе услуги по ведению судебного дела;
- в виде признанных должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов (пеней) и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- на оценку рыночной стоимости собственных и приобретенных ценных бумаг для принятия управленческих решений. Проведение такой оценки оформляется распоряжением должностного лица Предприятия, отвечающего за совершение операций с ценными бумагами.
- на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентом (все услуги банков, в том числе связанные с расчетно-кассовым обслуживанием, отражаются в составе внереализационных расходов).
- К иным внереализационным расходам также относятся расходы, возникающие при погашении заемных обязательств Предприятия, выраженных в иностранной валюте, а также при уступке прав требования, выраженных в иностранной валюте по их номинальной стоимости вследствие понижения курса рубля по отношению к иностранной валюте на момент погашения обязательства.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные Предприятием, в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, связанные с получением документов, подтверждающих расходы, относящиеся к прошлым периодам (убытки прошлых периодов, выявленные в результате обнаружения технических ошибок, включаются в налоговую базу того периода, к которому они относятся). К таким убыткам также относятся капитальные вложения Предприятия в арендованные средства в ситуации, когда условие об отсутствии возмещения со стороны арендодателя суммы капитальных вложений согласовывается только при прекращении договора аренды. Убыток определяется в пределах суммы, рассчитанной как амортизация за период действия договора аренды;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены; Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти, - пп.5 п.2 ст.265 НК РФ.
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- убытки по сделке уступке права требования в порядке, установленном ст.279 НК РФ и настоящим положением.

Перечень убытков, приравненных ко внереализационным расходам, является открытым, допускается признание иных обоснованных убытков.

#### 6.2.3.5.1. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом для целей налогообложения признается задолженность перед Предприятием, возникшая непосредственно в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Задолженность, вытекающая из других обязательств (заем, предоставление имущества в аренду, уступка имущественных прав, причинение ущерба и др.), резервированию не подлежит.

Товар, проданный в кредит или с рассрочкой платежа, признается находящимся в залоге у продавца, если иное не предусмотрено договором. В этом случае задолженность не является сомнительной и резервированию не подлежит.

При учете задолженности по выданным авансам суммы выданных авансов не подлежат включению в резерв по сомнительным долгам.

Задолженность, возникающая у аффилированных лиц, не резервируется.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день каждого отчетного (1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев) и налогового (календарный год) периодов, и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - резерв не создается.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам, создаваемого Предприятием в целом, не может превышать 10 % от выручки Предприятия за тот отчетный (налоговый) период, по окончании которого создается резерв.

Если по договору существует несколько обязательств с различными сроками исполнения, при создании резерва необходимо учитывать срок исполнения в отношении каждого обязательства по договору.

При определении дебиторской задолженности, на основании которой создается резерв, учитываются следующие особенности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом законодательстве:

- не производится формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов;

- не подлежит резервированию дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете Предприятия по состоянию на 01.01.02 и учтенная при формировании налоговой базы переходного периода;

- сомнительным долгом признается любая задолженность, вытекающая из операций по реализации товаров, (выполнению работ, оказанию услуг) отвечающая критериям сомнительного долга, а не только задолженность покупателей и заказчиков;

- в сумму дебиторской задолженности, по которой создается резерв, включается и налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям вместе со стоимостью товаров (работ, услуг) и не оплаченный ими.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

При определении размера отчислений сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, не использованного в текущем отчетном (налоговом) периоде на погашение безнадежных долгов.

Таким образом, в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем неиспользованная сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Предприятия по итогам отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем неиспользованная сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница в виде отчислений в резерв подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Если сумма остатка резерва на начало года недостаточна для покрытия безнадежных долгов, признанных таковыми в отчетном (налоговом) периоде, сумма превышения включается в состав внереализационных расходов по статье «Суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва»

Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от списания долгов, признанных безнадежными.

При этом безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию) признаются следующие долги перед Предприятием:

- долги, по которым истек срок исковой давности;

- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сроки исковой давности исчисляются в соответствии с порядком, предусмотренным действующим гражданским законодательством, в частности, срок исковой давности прерывается при предъявлении иска либо совершении должником действий, свидетельствующих о признании долга (признание претензии, подписание акта сверки, частичная уплата основного долга и (или) санкций за нарушение обязательств и др.).

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списание безнадежных долгов за счет сумм созданного резерва производится вне зависимости от того, участвовала ли ранее списываемая дебиторская задолженность при создании резерва по сомнительным долгам или нет.

#### 6.2.3.5.2. Особенности определения расходов в виде процентов по долговым обязательствам

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Проценты по долговым обязательствам для целей налогообложения признаются в качестве расхода в сумме, не превышающей (п. 1 ст. 269 НК РФ):

- ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях;

- 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При этом в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, для целей налогового учета расходов по долговым обязательствам принимается ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств (п. 1 ст. 269 НК РФ). В отношении прочих долговых обязательств используется ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов. В случае привлечения заемных средств для погашения ранее взятых займов проценты по такому займу включаются в состав расходов в случае, если тот займ, который должен гаситься, связан с деятельностью, направленной на извлечение доходов

#### 6.2.3.6. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы, предусмотренные ст.270 НК.

Кроме того, расходы, не соответствующие требованиям статьи 252 НК, то есть критериям экономической оправданности и документального подтверждения также не признаются в целях налогообложения.

#### 6.2.4. Методология учета расходов, расчета НЗП, формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

##### 6.2.4.1. Классификация затрат, перечень прямых и косвенных затрат

Для целей налогового учета расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на прямые и косвенные.

**К прямым расходам относятся:**

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам, перечисленным выше, относятся расходы, учитываемые на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства».

Расходы по выполнению капитального ремонта основных средств накапливаются в сумме прямых затрат как незавершенное производство. В периоде окончания ремонта произведенные накопленные расходы признаются косвенными (расходами на ремонт) и списываются в периоде завершения ремонта.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов (учитываемые на счетах 25, 26, 44), за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых Предприятием в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных гл.25 НК РФ.

##### 6.2.5. Метод учета прямых затрат

Калькулирование затрат на производство ведется поперекельным и позаказным методами по статьям прямых затрат.

Позаказный метод учета применяется в случае выполнения работ, оказания услуг. При этом прямые расходы учитываются в разрезе каждого заказа.

Учет затрат на производство ведется в разрезе:

- структурных подразделений (цехов);
- объектов калькулирования;
- элементов затрат;
- калькуляционных статей.

##### 6.2.6. Порядок оценки незавершенного производства

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров отгруженных, но не реализованных на конец текущего месяца и на реализованную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) производится в разрезе структурных подразделений и объектов калькулирования.

Оценка остатков незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства (далее – НЗП) на конец текущего месяца производится на основании количественных данных первичных учетных документов о движении и об остатках сырья, материалов, готовой продукции по цехам и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов (с учетом суммы прямых расходов, приходящихся на начало месяца) из расчета на единицу натурального показателя. Стоимость НЗП формируется в стоимости прямых затрат. Сумма прямых расходов определяется по данным налогового учета.

Расчет остатков незавершенного производства:

1) Определяется коэффициент остатков незавершенного производства:

Коэффициент остатков НЗП = (Колич. НЗП на конец мес.) / (Колич. НЗП на нач.мес. + Колич. выпуска продукции в теч.месяца)

2) Определяется стоимость остатков незавершенного производства на конец месяца:

Сумма НЗП на конец месяца = (Сумма НЗП на нач.мес. + Прямые расходы, осуществленные за месяц – ГП произвед. за месяц) x

Коэффициент остатков НЗП

Объем незавершенного производства работ, услуг определяется Предприятием на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по сумме прямых затрат в разрезе каждого заказа.

##### 6.2.7. Порядок учета выпуска готовой продукции

Стоимость готовой продукции формируется в стоимости прямых затрат. Сумма прямых расходов определяется по данным налогового учета.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров отгруженных, но не реализованных на конец текущего месяца и на реализованную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) производится в разрезе структурных подразделений и объектов калькулирования.

Оценка остатков незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства (далее – НЗП) на конец текущего месяца производится на основании количественных данных первичных учетных документов о движении и об остатках сырья, материалов, готовой продукции по цехам и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов (с учетом суммы прямых расходов, приходящихся на начало месяца) из расчета на единицу натурального показателя.

1. Расчет остатков готовой продукции:

1) Определяется коэффициент остатков готовой продукции (ГП) на конец месяца в количественном выражении:

Коэффициент остатков ГП = (Колич.ГП на конец мес.) / (Колич.ГП на нач.мес. + Колич.ГП произведенной в теч.месяца)

2) Определяется стоимость остатка готовой продукции на конец текущего периода:

Ст-ть остатка ГП на конец месяца = (Ст-ть остатка ГП на нач.мес. + Ст-ть ГП произведенная за месяц – Ст-ть ГП реализованной за месяц) x Коэффициент остатков ГП

Сумма прямых расходов определяется по данным налогового учета.

2. Расчет остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции:

1) Определяется коэффициент остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (ГП) на конец месяца в количественном выражении:

Коэффициент остатков отгруженной ГП = (Колич.ГП отгруженной, но не реал.на конец мес.) / (Колич.ГП отгруженной, но не реал.на нач.мес. + Колич.ГП отгруженной в теч.месяца)

2) Определяется сумма остатка готовой продукции отгруженной, но не реализованной на конец текущего периода:

Сумма остатка ГП отгруженной, но не реализ.на конец месяца = (Сумма остатка ГП отгруженной, но не реал. на нач.мес. + Сумма ГП отгруженная за месяц) x Коэффициент остатков отгруженной ГП

Сумма прямых расходов определяется по данным налогового учета.

#### *6.2.8. Порядок определения финансового результата по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).*

##### *6.2.8.1. Порядок определения сумм доходов и расходов по объектам обслуживающих производств и хозяйств*

Предприятие учитывает доходы, расходы, прибыли и убытки, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами обособленно от других доходов и расходов Предприятия.

Расходы, понесенные Предприятием по ОПХ, принимаются к налоговому учету в следующей оценке:

- амортизационные отчисления, оплата труда производственного персонала, стоимость сырья и материалов, работы, услуги сторонних организаций, налоги, непосредственно относимые к определенному виду деятельности (ЕШН, налог на добычу полезных ископаемых и т.д.) - учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ;
- работы (услуги), продукция, оказанные (произведенные) другими структурными подразделениями – по данным справок, переданных из таких подразделений по итогам месяца.

Подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов ОПХ, распределяют расходы, указанные в п.1 ст.272 НК РФ (не относящиеся к конкретному виду деятельности) между видами деятельности, в том числе ОПХ, пропорционально доле дохода от каждого вида деятельности в общей сумме доходов.

Распределению подлежат косвенные расходы, признаваемые в соответствии с требованиями налогового учета, которые относятся как к основной деятельности, так и к деятельности, относящейся к ОПХ.

Распределение расходов между основной деятельностью Предприятия и деятельностью, связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами производится нарастающим итогом ежеквартально (ежемесячно) по данным налогового учета.

Доход, пропорционально которому осуществляется такое распределение расходов, исчисляется нарастающим итогом с начала года по данным налогового учета.

Если имеющаяся информация позволяет распределить убытки непосредственно по местам их возникновения, пропорциональное распределение убытков между объектами не производится.

Расходы, понесенные по каждому виду деятельности каждого структурного подразделения, эксплуатирующего объекты ОПХ, уменьшаются на суммы:

- капитализируемых расходов, включаемых в стоимость любых активов. Их сумма определяется по итогам распределения расходов ОПХ между видами деятельности и направлениями использования продукции (работ, услуг) и включает в себя сумму соответствующих расходов, переданных другими подразделениями на основании справок;
- расходов на производство продукции, переданной для нужд других подразделений;
- затрат, не связанных с деятельностью, направленной на получение дохода. Сумма таких расходов определяется по итогам распределения с учетом соответствующих расходов, полученных на основании справок из других подразделений.
- расходов на выполнение работ, оказание услуг для нужд других подразделений.

Учет формирования налоговой базы от деятельности ОПХ организуется каждым подразделением в разрезе видов деятельности, осуществляемых с использованием объектов ОПХ.

Для целей формирования налогооблагаемой базы по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ:

- формируются финансовые результаты от деятельности, связанной с эксплуатацией объектов ОПХ, которые определяются как разница между доходами от реализации товаров (работ, услуг) и расходами, сформированными исходя из требований НК РФ и настоящей учетной политики;
- определяются объекты, от эксплуатации которых понесены в отчетном (налоговом) периоде убытки.

В случае если получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, такой убыток признается для целей налогообложения при одновременном соблюдении условий, установленных статьей 275.1.

В случае невыполнения хотя бы одного из указанных выше условий, убыток, полученный Предприятием при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, переносится на срок, не превышающий десять лет, и на его погашение может быть направлена только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.

В случае если подразделением получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием ОПХ, и на территории муниципального образования по месту нахождения Предприятия отсутствуют специализированные организации, осуществляющие аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов, для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов в пределах нормативов, утверждаемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по месту нахождения Предприятия.

##### *6.2.8.2. Формирование финансовых результатов от деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств и порядок их налогообложения*

Финансовый результат от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется в целом по организации в следующей последовательности:

- 1) определяется общий финансовый результат.
- 2) если финансовый результат отрицательный, определяются объекты, по которым понесены убытки. Общая величина убытков распределяется между этими объектами пропорционально размеру понесенных в них расходов в общей величине расходов по убыточным объектам.
- 3) в отношении убыточных объектов устанавливается выполнение условий, для признания убытков;
- 4) в случае, если все условия выполняются, убыток признается единовременно. В ином случае он погашается в течение не менее чем 10 лет за счет прибыли от деятельности объектов ОПХ.



### **6.3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль**

#### **6.3.1. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Предприятие исчисляет сумму квартального авансового платежа по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.

При удержании налога Предприятием как налоговым агентом порядок уплаты налога определяется статьей 287 НК РФ.

Предприятие ведет учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов и территорий если они находятся в разных субъекта РФ, на которых уплачивается налог.

Предприятие ведет обособленный учет задолженности по налогу на прибыль, исчисленному с сумм доходов, полученных от долевого участия в иностранных организациях (дивидендов).

#### **6.3.2. Сроки и порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей**

##### **6.3.2.1. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей**

Предприятие исчисляет сумму квартального авансового платежа по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.

Сумма квартальных авансовых платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

##### **6.3.3. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений**

Уплата сумм налога, в том числе авансовыми платежами, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации производится Предприятием по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости основных средств этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Предприятию.

Указанные выше удельный вес расходов на оплату труда и удельный вес остаточной стоимости основных средств определяются исходя из фактических показателей и остаточной стоимости основных средств Предприятия в целом и ее обособленных подразделений на конец отчетного (налогового) периода.

Предприятие передает своим обособленным подразделениям сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, причитающихся к уплате по месту нахождения обособленных подразделений.

Суммы налога, удерживаемые Предприятием как налоговым агентом, уплачиваются и отражаются в налоговой декларации по итогам отчетного (налогового) периода по месту нахождения Предприятия.

## **7. Учетная политика для целей налога на имущество**

В соответствии со ст. 372 НК РФ уплата налога на имущество организаций осуществляется на основании Главы 30 НК и законов субъектов Российской Федерации.

### **7.1. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Информация об остаточной стоимости имущества, переданного в доверительное управление, представляется учредителю управления доверительным управляющим.

Информация об остаточной стоимости имущества, внесенного по договору простого товарищества, а также приобретенного или созданного в процессе совместной деятельности, представляется Предприятию (участнику простого товарищества) участником простого товарищества, ведущим общие дела.

При расчете налогооблагаемой базы по налогу на имущество учитывается остаточная стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств<sup>9</sup> и отражаемого в активе баланса на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств» и 010 «Износ основных средств», в случае если согласно правилам бухгалтерского учета износ начисляется за балансом.
- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств» и 010 «Износ основных средств», в случае если согласно правилам бухгалтерского учета износ начисляется за балансом.

По объектам жилфонда, приобретенным до 01.01.06, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, сумма износа начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы износа на счет 010 «Износ основных средств»

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Не учитываются в составе облагаемого имущества:

- земельные участки, водные объекты и другие объекты природопользования, относящиеся к основным средствам;
- объекты, предназначенные исключительно для ведения ЕНВД;

### **7.2. Налоговая база**

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца

отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

При определении базы по налогу на имущество стоимость основных средств определяется с учетом переоценок, проводимых в установленном порядке.

Налоговая база определяется отдельно в отношении:

- объектов недвижимого имущества, учитывающихся на балансе организаций и находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- имущества, используемого для ведения деятельности, облагаемой ЕНВД и облагаемой налогом на прибыль;
- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам;
- имущества, находящегося на территориях разных субъектов РФ либо на территории субъекта РФ и в территориальном море РФ (на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической зоне РФ);
- имущества, не облагаемого налогом на имущество;
- имущества, в отношении которого предусмотрены льготы в соответствии с местными законодательными актами, установленными законодательным (представительным) органом субъекта РФ.

Раздельный учет выше перечисленного имущества для целей исчисления налога на имущество организуется на отдельных субсчетах (или с помощью аналитических справочников) к счетам 01, 02, 03, 010.

*Учет имущества, используемого одновременно для деятельности, облагаемой ЕНВД и налогом на прибыль.*

Предприятия, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом (ЕНВД), иные виды предпринимательской деятельности (облагаемые налогом на прибыль), обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения (п. 7 ст. 346.26 НК РФ).

В том случае, если имущество используется в сферах деятельности, как переведенных на уплату ЕНВД, так и не переведенных, и по данному имуществу невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость такого имущества, являющаяся объектом налогообложения, определяется пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе деятельности, облагаемой налогом на прибыль, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) Предприятия.

При этом при определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) принимается показатель "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)", формируемый в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отражаемый в отчете о прибылях и убытках.

При расчете не должна учитываться выручка от реализации продукции (работ, услуг), полученная от непосредственного использования имущества, обособленный учет которого обеспечен в рамках деятельности, связанной с общим режимом налогообложения или режимом ЕНВД (с учетом Письма Минфина РФ от 26 октября 2006 г. № 03-06-01-04/195).

### 7.3. Порядок уплаты налога

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение налогового периода подлежат уплате авансовые платежи по налогу на имущество, исчисленные по итогам отчетного периода.

Суммы авансовых платежей по налогу, уплаченные в течение налогового периода, перерасчету не подлежат и засчитываются в счет уплаты налога по *итогам налогового периода*.

Предприятие, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог на имущество (авансовые платежи по налогу) в бюджет субъектов РФ в сроки, установленные законами субъектов РФ по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, находящегося на отдельном балансе каждого из них, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период, в отношении каждого подразделения. По объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, начисляется налог в бюджет по месту нахождения каждого из указанных объектов.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Структурные подразделения в других регионах пользуются **ставками и дополнительными льготами**, принятыми законодательными органами на их территориях. Налоговые декларации (налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество) представляются в соответствующие налоговые органы не позднее 30 календарных дней от даты окончания отчетного периода, а по итогам налогового периода – не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 386 НК РФ).

Расходы по уплате налога на имущество отражаются в составе прочих расходов, учитываемых при налогообложении.

### 7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Показатель	2006 г.	2007 г.	1 кв. 2008 г.
Выручка всего тыс. руб.	3 395 906	6 375 402	2 282
в т.ч. Экспорт	665 983	1 631 132	625 061
доля экспорта в общем объеме выручки, %	19,61	25,58	27,38

#### **7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года**

Стоимость недвижимого имущества эмитента на 01.01.2008 г. составляет 302 552 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 169 742 тыс. руб.

Стоимость недвижимого имущества эмитента на 01.04.2008 г. составляет 302 552 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 168 506 тыс. руб.

Существенных изменений в составе недвижимого имущества эмитента не было

#### **7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

В 2004 году эмитент не участвовал в судебных процессах, которые существенно могли отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

В 2005 году эмитент не участвовал в судебных процессах, которые существенно могли отразиться на финансово-хозяйственной деятельности

В 2006 году эмитент не участвовал в судебных процессах, которые существенно могли отразиться на финансово-хозяйственной деятельности

В 1 квартале 2007 года эмитент не участвовал в судебных процессах, которые существенно могли отразиться на финансово-хозяйственной деятельности

### **VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

#### **8.1. Дополнительные сведения об эмитенте**

##### **8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

Размер уставного капитала эмитента (руб.): 547 761

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные акции:

количество: 547 761 штук

общий объем (руб.): 547 761

доля в уставном капитале: **100%**

Привилегированные акции: нет

Акции эмитента не обращаются за пределами Российской Федерации

##### **8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

Наименование	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	1 кв. 2008 г.
Уставной капитал (тыс. руб.)	548	548	548	548	548	548

#### **Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента**

Наименование	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	1 кв. 2008 г.
Резервный фонд (тыс. руб.)	137	137	137	137	137	137
% от уставного капитала	25%	25%	25%	25%	25%	25%

В Обществе создан резервный фонд в размере 137 тыс.руб. (25 процентов от уставного капитала).

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств

##### **8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента**

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

*Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента*

Сообщение о созыве Общего собрания и его повестке дня должно быть сделано не позднее, чем за 20 (двадцать) дней до даты его проведения. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров (наблюдательного совета) Общества, которые должны избираться кумулятивным голо-

сованием, сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 50 (пятьдесят) дней до даты его проведения. Повестка дня не может быть изменена после уведомления акционеров.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, простым почтовым отправлением или вручено каждому из указанных лиц под роспись, либо опубликовано в газете «Российская газета». В качестве дополнительного способа оповещения может быть использована электронная форма сообщения о проведении общего собрания, а также иные средства массовой информации (телевидение, радио), сеть интернет.

*Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, порядок направления (предъявления) таких требований:*

Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

*Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента*

Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров независимо от проведения других (внеочередных) собраний. Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Дата и порядок проведения Общего собрания акционеров Общества, порядок сообщения о его проведении, перечень представленных материалов, устанавливается решением Совета директоров Общества в соответствии с уставом.

*Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, порядок внесения таких предложений:*

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года, если уставом общества не установлен более поздний срок.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Совет директоров утверждает повестку дня общего собрания акционеров

*Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, порядок ознакомления с такой информацией (материалами):*

Каждый акционер-владелец обыкновенных акций общества имеет право получать доступ к документам, предусмотренным п.1 ст. 89 ФЗ РФ «Об акционерных обществах» в соответствии с законодательством

К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров общества, ревизионную комиссию общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Информация (материалы), предусмотренная настоящей статьей, в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

*Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, итогов голосования:*

Решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров.

#### **8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций**

Коммерческих организаций, в которых эмитент на 1 кв. 2008г. владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций нет.

#### **8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

Сделок (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за 1 кв. 2008г, предшествующий дате совершения сделки (существенной сделке) нет

#### **8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

НЕТ

#### **8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента**

Категория: обыкновенные именные

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1(один) рубль  
Количество ценных бумаг, находящихся в обращении: 547761  
Количество дополнительных акций, находящихся в стадии размещения: нет  
Количество объявленных акций: 547761  
Количество акций, находящихся на балансе эмитента: нет  
Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены: нет  
Дата регистрации: 22.06.1993 г  
Регистрационный номер: 69-1П-263  
Права, предоставляемые акциями их владельцам:

- отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и общества;
- акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);
- акционеры общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);
- получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами в порядке, предусмотренном законом и уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих им акций;
- получать часть имущества общества (ликвидационную квоту), оставшегося после ликвидации общества, пропорционально числу имеющихся у них акций соответствующей категории (типа);
- иметь доступ к документам общества в порядке, предусмотренном законом и уставом, и получать их копии за плату, не превышающую расходов на их изготовление;
- передавать все или часть прав, предоставляемых акцией соответствующей категории (типа), своему представителю (представителям) на основании доверенности;
- обращаться с иском в суд;
- избирать и быть избранными в органы управления и контроля Общества;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, уставом и решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией.

### **8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента**

НЕТ

#### **8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)**

НЕТ

#### **8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении**

НЕТ

#### **8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)**

НЕТ

### **8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска**

НЕТ

### **8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска**

НЕТ

### **8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

Наименование: Открытое акционерное общество "Агентство "Региональный независимый регистратор"  
Место нахождения: 300041, г. Тула, ул. Коминтерна, 23.  
Почтовый адрес: 300041, г. Тула, ул. Коминтерна, 23.  
Тел.: (0872) 27-77-22 Факс: (0872) 27-77-22  
Адрес электронной почты: agrn@mail.ru  
Лицензия:  
Номер лицензии: № 10-000-1-00261  
Дата выдачи: 29.11.2002 г.  
Срок действия: без ограничения срока действия  
Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг  
Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 10.07.2003 г.

**8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам**

Закон РФ от 10.12.2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 18.07.2005 N 90-ФЗ).

Закон РФ от 09.07.1999г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (в ред. Федеральных законов от 21.03.2002 N 31-ФЗ, от 25.07.2002 N 117-ФЗ, от 08.12.2003 N 169-ФЗ, от 22.07.2005 N 117-ФЗ).

Закон РФ от 25.02.1999г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (в ред. Федеральных законов от 02.01.2000 N 22-ФЗ, от 22.08.2004 N 122-ФЗ), международный договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

**8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента**

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента**

2003 г

Дивиденды не выплачивались.

2004 г

Дивиденды не выплачивались.

2005 г

Дивиденды не выплачивались.

2006 г

Дивиденды не выплачивались.

2007 г

Дивиденды не выплачивались.

**8.10. Иные сведения**

НЕТ