

возникают в момент учета соответствующих доходов (расходов) при формировании прибыли. Из этого, по мнению составителей, следует, что при возникновении временных разниц по прямым расходам, суммы соответствующих отложенных налоговых активов (обязательств) должны учитываться только после списания соответствующих сумм прямых расходов в уменьшение доходов от реализации товаров (работ, услуг).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а, следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ**

В учетной политике в 2013 году были произведены следующие изменения:

**3.1.** В раздел «Учет затрат на производство и продажу готовой продукции» внесены следующие изменения:

**3.1.1.** Учет затрат по содержанию котельной, компрессорной станции, по блоку очистки ведется на счетах 23/02, 23/04, 23/05 по фактическим затратам без учета отклонений по материалам, разница между фактом и планом относится на счет 25/11 с распределением на выпуск готовой продукции по заводу пропорционально основной заработной плате. Учет затрат по тепловой энергии на сторону осуществляется на заказе 20/121. По дебету счета отражаются фактические затраты на производство тепловой энергии, по фактическим затратам на единицу выработанной тепловой энергии (Гкал) с учетом отклонений по материалам, общепроизводственные и общехозяйственные затраты распределяются пропорционально основной заработной плате.

**3.1.2.** Учет затрат по новой технике ведется на счете 23/24 по фактическим затратам без учета отклонений по материалам, разница между фактом и планом относится на счет 25/11 с распределением на выпуск готовой продукции по заводу пропорционально основной заработной плате, с учетом изменения НЗП.

**3.1.3.** Учет затрат по дебету счета 23/15 «Работы по монтажу оборудования» ведется по всем статьям затрат без учета отклонений по материалам, с распределением общепроизводственных расходов и списывается в отчетном периоде в дебет счета 08/02 «Монтаж оборудования».

**3.2.** В раздел «Учет основных средств и прочего амортизируемого имущества» внесены следующие изменения:

Имущество, в отношении которого выполняются все условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. При этом имущество со стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включенное ранее в состав основных средств (в соответствии с ранее действовавшей учетной политикой), в состав материально-производственных запасов не переводится.

### **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ**

В учетную политику на 2014 год внесены следующие изменения:

**4.1.** В раздел «Учет материалов и товаров» внесены следующие изменения:

4.1.1. В учетной политике на 2013 год «При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО). Оценка запасов методом ФИФО основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности их закупки, т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. Оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок. Следовательно, в себестоимости реализованной продукции учитывается стоимость ранних по времени закупок.»

В учетной политике на 2014 год при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

4.1.2. В учетной политике на 2013 год Отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на субсчет учета этих ценностей - счет 10/36 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем их отнесения на счет 10/36 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Остаток по счету 10/36 «отклонения в стоимости материалов» показывает сумму отклонений, приходящих на фактический остаток материалов на конец месяца.

Расчет % отклонений к распределению остатка отклонений рассчитывается по формуле: сальдо отклонений на начало периода плюс сумма отклонений за отчетный период к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании на увеличение (уменьшение) стоимости израсходованных материалов как на производство, так и на реализацию.

Списание по счету 10/36 производится в текущем отчетном месяце.

В учетной политике на 2014 год при приобретении запасов у других лиц в себестоимость включаются:

- ☐ суммы, уплачиваемые поставщику (кредиторская задолженность по уплате) в связи с приобретением запасов с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены;
- ☐ затраты на получение информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов;
- ☐ таможенные пошлины;
- ☐ невозмещаемые налоги, подлежащие уплате в связи с приобретением запасов;
- ☐ вознаграждения посредническим организациям;
- ☐ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в т.ч. доработка, сортировка, фасовка и изменение технических характеристик;
- ☐ затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, в т.ч. затраты собственных подразделений Общества по доставке приобретенных запасов до центральных складов, за исключением затрат по внутреннему перемещению между складами Общества;
- ☐ процентные затраты по заемным средствам, привлеченным организацией для получения запасов, начисленные до принятия запасов к бухгалтерскому учёту;
- ☐ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

4.2. В раздел «Учет затрат на производство и продажу готовой продукции» внесены следующие изменения:

В учетной политике на 2013 год Общепроизводственные расходы по полуфабрикатам собственного производства собираются в цеховых отчетах на счете 25.11 и подлежат распределению на выпуск готовой продукции по заводу пропорционально основной заработной плате.

В учетной политике на 2014 год фактическая себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг, произведенным соответствующим вспомогательным подразделением формируется по тем же способам, что и фактическая себестоимость продукции основного производства. Запасы, полученные Обществом самостоятельно в результате производственного процесса, признаются в качестве актива на любой стадии производственного цикла по мере осуществления соответствующих затрат.

## 5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2013 году было произведено исправление следующей существенной ошибки:

по состоянию на 01.01.2013 г. на бухгалтерском учете Общества числилась задолженность на счете 83 «добавочный капитал» в сумме 40334,0 тыс.руб. Данная задолженность образовалась в период до 1997 года. Подтверждающих первичных документов на данную задолженность у Общества нет. На основании выше изложенного, было принято решение исправительными проводками по состоянию на 31.12.2013 г. списать данную задолженность на балансовый счет 84/05 «нераспределенная прибыль прошлых лет». В результате произошло увеличение прибыли на 40334,0 тыс.руб. и уменьшение добавочного капитала на 40334,0руб. Ошибка была исправлена ретроспективно начиная с 2011 года.

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД.

### 6.1. Нематериальные активы.

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.1.1 – 1.3).

### 6.2. Основные средства.

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.2.1).

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Жилища	7 550
Земля	531
Итого:	8 081

### 6.3. Запасы.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Наличие и движение, виды материально-производственных запасов отражены Обществом в разделе 4 Пояснений в табличной форме.

### 6.4. Финансовые вложения.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

#### 6.4.1. Структура финансовых вложений по форме.

Акции (доли)	Облигации	Векселя	Займы	Прочие активы	Итого
390 422			1 470	10	391 902

6.4.2. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных.

По типам дебиторов			По срокам погашения	
Организации	Работники	Иные физлица	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)
ООО «Автосервис МСЗ»			1 470	

6.4.3. Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется рыночная стоимость.

Виды (объекты) фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Паи и акции	390 422	
Предоставленные займы	1 470	
Прочие активы	10	
Итого	391 902	

### 6.5. Государственная помощь.

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Государственная помощь Обществу в 2013 году не оказывалась.

### 6.6. Кредиторская задолженность.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

6.6.1. Информация о процентах по кредитам и займам.

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 85 978 тыс. руб. В том числе включено:

в состав прочих расходов отчетного периода 79 982 тыс. руб.,

в стоимость инвестиционного актива 5 996 тыс. руб.

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной даты, отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса, проценты, срок оплаты которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражены по строке 1410 бухгалтерского баланса.

На отчетную дату Обществом привлечены кредиты и займы:

Наименование кредитора/заимодавца	Дата погашения	Сумма займа/кредита на 31.12.2013, тыс. руб.	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов, тыс. руб.	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов /займов
ОАО Сбербанк РФ	31.03.2015	15 5000	442	
ОАО Сбербанк РФ	28.01.2015	400 000	1457	
ОАО ВТБ	28.02.2014	150 000	1256	
ОАО ВТБ	18.07.2014	200 000	1478	
ОАО Газпромбанк	05.02.2016	53 000		
ЗАО Глобэксбанк	15.10.2014	50 000		
ЗАО Юникредитбанк	04.2017	58 823	209	
Unicredit Bank Чехия	04.2017	72 856	34	



#### 6.6.2. Обеспечение обязательств.

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество выдало следующие обеспечение:

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения, тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
Имущественный залог в качестве гарантии	864 770	290 742	Недвижимость	ОАО Газпромбанк	
		222 767		ОАО ВТБ	
		45 422		ЗАО Юникредитбанк	
		163 065	Оборудование	ОАО Сбербанк РФ	
		41 210		ЗАО Юникредитбанк	
		44 574		ЗАО Юникредитбанк	
		56 991	Сырье и материалы	ОАО Сбербанк РФ	
Гарантия поручительства третьего лица	300 000	300 000		ОАО Альфа-Банк	
Итого	1 164 770	1 164 770			

#### 6.7. Отложенные налоги.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 43 932 тыс. руб. (в 2012 году сумма условного расхода составляла 85 831 тыс. руб.).

Постоянное налоговое обязательство, начисленное в 2013 году, составило 75 483 тыс. руб. (в 2012 году постоянный налоговый актив 4 985 тыс. руб.).

Наличие постоянных разниц вызвано различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете:

- стоимости основных средств;
- различиями в учете прибылей и убытков прошлых лет;
- наличием расходов (доходов), не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

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 8 585 тыс. руб. (в 2012 году 5 238 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы в основном вызваны:

- различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете сумм амортизации основных средств;
- расходов будущих периодов;
- убытков от реализации основных средств;
- расходов по резерву на выплату вознаграждений по итогам года.

Отложенный налоговый актив за отчетный год составил 1 717 тыс. руб. (в 2012 году 1 048 тыс. руб.).

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 5 378 тыс. руб. (в 2012 году 5 159 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете сумм амортизации основных средств.

Отложенное налоговое обязательство за отчетный год составило 1 076 тыс. руб. (в 2012 году 1 032 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета за 2013 год составила 600 280 тыс. руб. (в 2012 году 404 310 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2013 год составил 120 056 тыс. руб. (в 2012 году 80 862 тыс. руб.).

#### 6.8. Выручка и прочие доходы.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

##### 6.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка за основную продукцию на внутреннем рынке	2 274 130	60,86
Выручка за основную продукцию на экспорт	1 427 631	38,20
Прочее	35 128	0,94
Итого:	3 736 889	100

##### 6.8.2. Информация о прочих доходах.

Виды прочих доходов	2013	2012
Реализация прочего имущества	21137	-
Аренда	1345	2971
Доходы от реализации ОС	14389	652
Договор цессии	1356	29788
Госпошлина	63	73
Задолженность с истекшим сроком	203	133
Долги по решению суда	32	142
Излишки	5275	10151
Курсовые разницы	33523	24647
Пени, штрафы, неустойки	1376	4567
Социальное страхование от несчастных случаев	3493	1165
Списание НДС нереального для возмещения из бюджета	0	4034
Восстановление резерва по сомнительным долгам	7578	0
Списание остатка резерва по сомнительным долгам	1833	0
Прочие доходы	508	1321
Доходы за счет прибыли	1881	1084
Доходы по социальной сфере	718	577
Итого прочих доходов:	94710	81305

#### 6.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

##### 6.9.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности:

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов
-------------	-------	-----------------------------

Себестоимость продаж		(%%)
в т.ч. материальные затраты	2 676 880	86,5
Фонд оплаты труда	1689112	63,1
Отчисления на социальные нужды	516638	19,3
Амортизация	176674	6,6
Выполненные работы	56214	2,1
Прочие расходы	93162	3,5
Коммерческие расходы	145080	5,4
Управленческие расходы	121 730	3,9
Итого	296 634	9,6
	3 095 244	100

#### 6.9.2. Информация о прочих расходах.

Виды прочих расходов	2013	2012
Реализация прочего имущества	19085	-
Аренда	1131	2838
Расходы от реализации ОС	11378	1329
Договор цессии	1356	29788
Госпошлина	182	227
Задолженность с истекшим сроком	44	2853
Долги по решению суда	0	358
Недостачи	1759	503
Курсовые разницы	35287	46339
Налог на имущество	11999	11441
Пени, штрафы, неустойки	524	1282
Убытки прошлых периодов	347	2817
Резерв по сомнительным долгам	319965	10560
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	12517
Прочие расходы	3800	2192
Расходы по услугам	1165	1483
Расходы по услугам банков,	1951	2985
Списание ТМЦ по актам	21	9891
Списание НДС нереального для возмещения из бюджета	0	12979
Сверхлимитные выбросы	119	113
Расходы за счет прибыли	6300	5946
Расходы по социальной сфере	18573	13236
Итого прочих расходов:	434986	171677

#### 6.10. Информация по сегментам.

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

#### 6.11. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Операции Общества со связанными сторонами:

Виды операций	Основное	Дочерние и	Прочие общества,
---------------	----------	------------	------------------

(без НДС)	хозяйственное общество и преобладающие общества	зависимые общества	находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг		363	
Продажа основных средств и других активов		615	
Приобретение продукции (товаров), работ, услуг	4 763	9 408	
Приобретение основных средств и других активов	728	134	
Прочие доходы		349	
Прочие расходы	124	6 384	

#### Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность		1 472	
Кредиторская задолженность		2 175	

#### 6.12. События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

##### 6.12.1. Дочерние и зависимые Общества:

Наименование общества	Доля в уставном капитале	Примечание
ООО «Завод транспортного оборудования»	100%	На Совет директоров ОАО «МСЗ» 28.02.2014 вынесен вопрос о рассмотрении вопроса о реорганизации ООО «ЗТО» и ООО «ПО ЗТО» путем присоединения ООО «ПО ЗТО» к ООО «ЗТО»
ООО «Производственное объединение «Завод транспортного оборудования»	100%	
ООО «Автосервис МСЗ»	100%	Принято решение о добровольной ликвидации общества (примерный срок внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации: май 2014 г.)



6.12.2. По акту выездной налоговой проверки № 1 от 12.04.2013 года вынесено Решение Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Владимирской области № 4 от 21.06 2013 года, по которому начислены следующие платежи в бюджет:

Налог	год нарушения	Эпизод Медиа-Артс	Эпизод Муромснаб-М	Эпизод Каховка	Представительские расходы	Пени	Итого доначсл.налог	Итого доначислено налога с пени	Штраф по Решению	Итого доначислено налога с пени и штраф
Налог на прибыль	2010	2 772	1 228		994	5	4 994	4 999	499	5 498
	2011	10 204		1 436	901	2 207	12 541	14 748	1 255	16 003
НДС	2010	2 519				36	2 519	2 555	251	2 806
	2011	9 150				1 777	9 150	10 927	928	11 855
Налог на имущество	2011			75		6	75	81	7	88
НДФЛ	2010-2011					792		792	1 261	2 053
ИТОГО налога		24 645	1 228	1 511	1 895	4 823	29 279	34 102	4 201	38 303

Общество, не согласившись с выводами налогового органа о начислении налога на прибыль и налога на добавленную стоимость по эпизоду Медиа-Артс, налога на прибыль и налога на имущество по эпизодам с Муромснаб – М, ЗАО «Каховка» и представительским расходам, оспорило Решение Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Владимирской области № 4 от 21.06 2013 года в Арбитражном суде Владимирской области.

В ходе судебного разбирательства существует перспектива отмены Решения Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Владимирской области № 4 от 21.06 2013 года в части налога на прибыль и налога на имущество по эпизодам с Муромснаб – М, ЗАО «Каховка» и представительским расходам.

### 6.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.

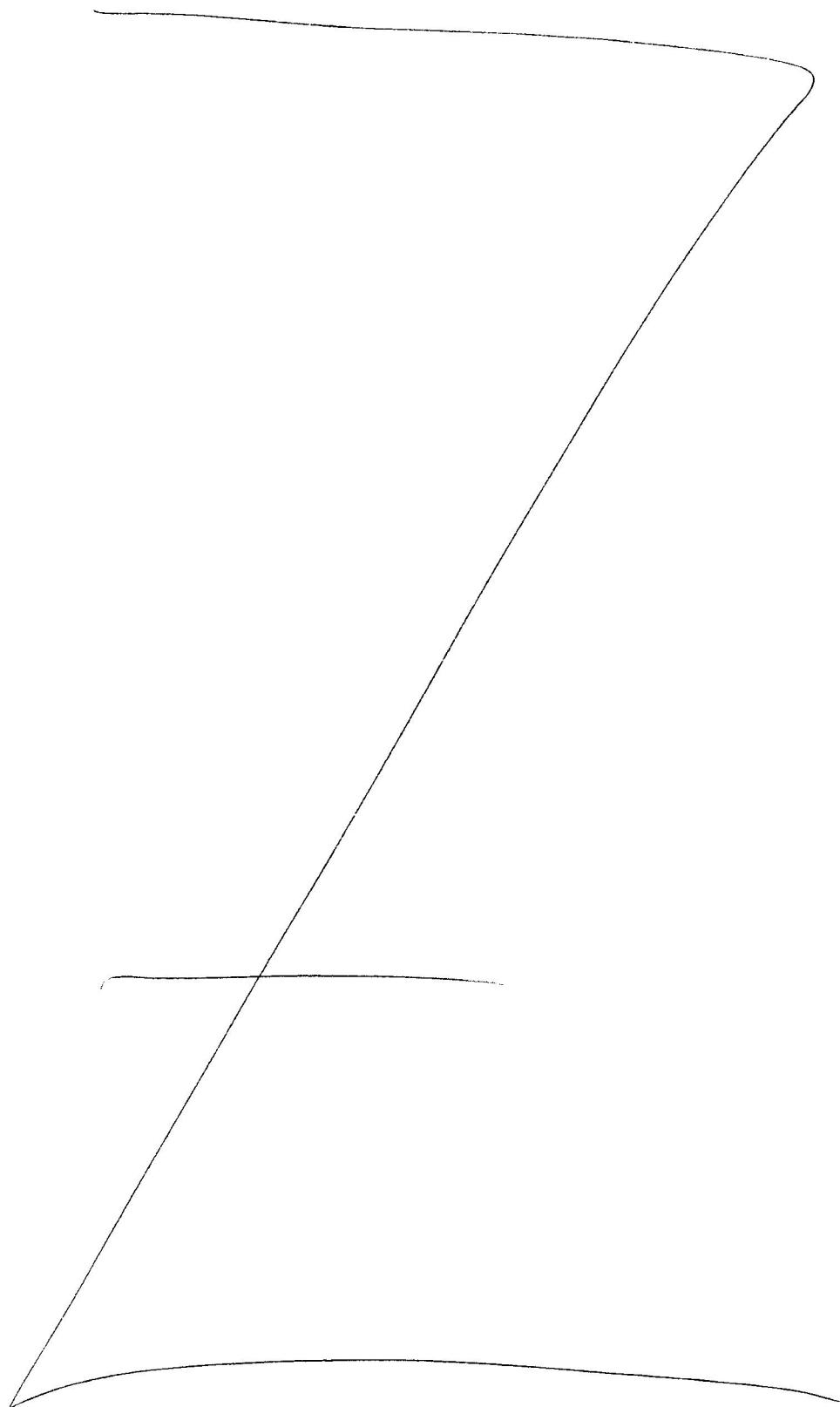
Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

/ Генеральный директор

В.М. Ткаченко

Главный бухгалтер

М.И. Ашина



Испроумеровано  
и прощуповано

874 (Испроумеровано)

Испроумеровано

ИСПОБ

