

Утверждено «06» сентября 2011г.
Советом директоров
Открытого акционерного общества
«Ковровский механический завод»
Протокол № 241
от «08» сентября 2011г.

Зарегистрировано «17» ноября 2011 г.

Государственный регистрационный номер											
1	0	2	0	5	3	7	6	A	0	0	1 D

ФСФР России

(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись
уполномоченного лица регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

**Открытое акционерное общество «Ковровский механический завод»
акции обыкновенные именные бездокументарные
в количестве 314 100 штук номинальной стоимостью 250 рублей каждая**

Адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации:
<http://www.kvmz.ru>

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

***РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ,
СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО
РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ
БУМАГАМ***

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2008 г. и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Общество с ограниченной ответственностью АУДИТ - КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР «КОНСУЭЛО»

Директор _____ Жаренов А.В.

Дата «___» _____ 2011г. М.П.

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2009г. и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Закрытое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Директор по развитию бизнеса _____ Мирзоян Н.А.
(на основании Доверенности
№ 01 от 11.01.2011г.)

Дата «___» _____ 2011г. М.П.

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2010 г. и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Критерий – Аудит»

Генеральный директор _____ Ожигов Р. Л.

Дата «__» _____ 2011г. М.П.

Генеральный директор
Открытого акционерного общества
«Ковровский Механический завод» _____ Мамин Ю.А.

Дата «__» _____ 2011г. М.П.

Главный бухгалтер
Открытого акционерного общества
«Ковровский Механический завод» _____ Харитонов М.Л.

Дата «__» _____ 2011г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	7
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 ПРОСПЕКТ	9
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	9
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента.....	9
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	11
1.4. Сведения об оценщике эмитента.....	16
1.5. Сведения о консультантах эмитента.....	16
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	16
II. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМЕ, СРОКАХ, ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ, КАТЕГОРИИ (ТИПУ) РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	16
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	16
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг	17
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	17
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	17
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	17
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	18
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	19
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	23
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	26
III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА	26
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	32
3.2. Рыночная капитализация эмитента	33
3.3. Обязательства эмитента	34
3.3.1. Кредиторская задолженность	34
3.3.2. Кредитная история эмитента	35
3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	37
3.3.4. Прочие обязательства эмитента	37
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	37
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	38
3.5.1. Отраслевые риски	38
3.5.2. Страновые и региональные риски.....	40
3.5.3. Финансовые риски.....	41
3.5.4. Правовые риски.....	42
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	43
3.5.6. Банковские риски.	44
IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	44
4.1. История создания и развитие эмитента.....	44
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	44
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	45
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	45
4.1.4. Контактная информация	46
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	46
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	47
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	47
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	47
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	47
4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	49
4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.....	51
4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий.....	51

4.2.6. Совместная деятельность эмитента	56
4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.....	56
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	56
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи.....	56
4.3. Планы будущей деятельности эмитента	56
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.....	58
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента.....	59
4.6. 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.....	61
4.6.1. Основные средства.....	61
V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	63
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	63
5.1.1. Прибыль и убытки	63
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	65
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	66
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	68
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	68
5.3.2. Финансовые вложения эмитента.....	70
5.3.3. Нематериальные активы эмитента.....	71
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	73
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.....	78
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	80
5.5.2. Конкуренты эмитента	82
VI. 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.83	
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	83
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	87
6.2.1. Состав совета директоров эмитента	87
6.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	93
6.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	94
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	94
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	94
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	97
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	100
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	101
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....	102
VII. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ 102	
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	102
7.2. 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.....	102
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	

.....	104
7.4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОГРАНИЧЕНИЯХ НА УЧАСТИЕ В УСТАВНОМ (СКЛАДОЧНОМ) КАПИТАЛЕ (ПАЕВОМ ФОНДЕ) ЭМИТЕНТА.....	104
7.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОСТАВЕ И РАЗМЕРЕ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА (ПАЕВОВОГО ФОНДА) ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ.....	104
7.6. СВЕДЕНИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.....	107
7.7. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	110
VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ	115
8.1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА	115
8.2. КВАРТАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ПОСЛЕДНИЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ОТЧЕТНЫЙ КВАРТАЛ	115
8.3. СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ТРИ ПОСЛЕДНИХ ЗАВЕРШЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ ГОДА ИЛИ ЗА КАЖДЫЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД	116
8.4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ЭМИТЕНТА	116
8.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕЙ СУММЕ ЭКСПОРТА, А ТАКЖЕ О ДОЛЕ, КОТОРУЮ СОСТАВЛЯЕТ ЭКСПОРТ В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ПРОДАЖ	116
8.6. СВЕДЕНИЯ О СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА ЭМИТЕНТА И СУЩЕСТВЕННЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ, ПРОИЗОШЕДШИХ В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА ЭМИТЕНТА ПОСЛЕ ДАТЫ ОКОНЧАНИЯ ПОСЛЕДНЕГО ЗАВЕРШЕННОГО ФИНАНСОВОГО ГОДА	116
8.7. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ЭМИТЕНТА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ТАКОЕ УЧАСТИЕ МОЖЕТ СУЩЕСТВЕННО ОТРАЗИТЬСЯ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	117
IX. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И ОБ УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	117
9.1. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	117
9.1.1. <i>Общая информация</i>	<i>117</i>
9.1.2. <i>Дополнительные сведения о размещаемых облигациях</i>	<i>122</i>
9.1.3. <i>Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах</i>	<i>122</i>
9.1.4. <i>Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента.....</i>	<i>122</i>
9.1.5. <i>Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием</i>	<i>122</i>
9.1.6. <i>Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках.....</i>	<i>122</i>
9.2. ЦЕНА (ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ) РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	122
9.3. НАЛИЧИЕ ПРЕИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	122
9.4. НАЛИЧИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	123
9.5. СВЕДЕНИЯ О ДИНАМИКЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА	126
9.6. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАЗМЕЩЕНИЯ И/ИЛИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	127
9.7. СВЕДЕНИЯ О КРУГЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	127
9.8. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАТОРАХ ТОРГОВЛИ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, В ТОМ ЧИСЛЕ О ФОНДОВЫХ БИРЖАХ, НА КОТОРЫХ ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ РАЗМЕЩЕНИЕ И/ИЛИ ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	127
9.9. СВЕДЕНИЯ О ВОЗМОЖНОМ ИЗМЕНЕНИИ ДОЛИ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	128
9.10. СВЕДЕНИЯ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИССИЕЙ ЦЕННЫХ БУМАГ	128
9.11. СВЕДЕНИЯ О СПОСОБАХ И ПОРЯДКЕ ВОЗВРАТА СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В ОПЛАТУ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ В СЛУЧАЕ ПРИЗНАНИЯ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА) ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ НЕ СОСТОЯВШИМСЯ ИЛИ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ, А ТАКЖЕ В ИНЫХ СЛУЧАЯХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	129
X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ.....	131
10.1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	131
10.1.1. <i>Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента</i>	<i>131</i>
10.1.2. <i>Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента</i>	<i>131</i>
<i>Уставный капитал эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, не изменялся.</i>	<i>132</i>
10.1.3. <i>Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента</i>	<i>132</i>

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	132
10.1.5. 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	135
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	136
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	136
10.2. СВЕДЕНИЯ О КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ (ТИПЕ) АКЦИЙ ЭМИТЕНТА	136
10.3. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДЫДУЩИХ ВЫПУСКАХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АКЦИЙ ЭМИТЕНТА.....	137
10.4. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ (ЛИЦАХ), ПРЕДОСТАВИВШЕМ (ПРЕДОСТАВИВШИХ) ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ВЫПУСКА	137
10.5. УСЛОВИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ВЫПУСКА	137
10.6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ УЧЕТ ПРАВ НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА.....	137
10.7. СВЕДЕНИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТАХ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВОПРОСЫ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА КАПИТАЛА, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ И ДРУГИХ ПЛАТЕЖЕЙ НЕРЕЗИДЕНТАМ....	138
10.8. ОПИСАНИЕ ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ И РАЗМЕЩАЕМЫМ ЭМИССИОННЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТА.....	138
10.9. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) И О ВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДАХ ПО АКЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ О ДОХОДАХ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА	146
10.10. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ.	146
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	147
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	206
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3.....	282
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4.....	430

Введение

а) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **акции обыкновенные именные бездокументарные**

количество размещаемых ценных бумаг: **314 100 штук**

номинальная стоимость: **250 рублей**

порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска - 15 день с даты опубликования сообщения о государственной регистрации данного дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг, в периодическом печатном издании, распространяемом тиражом не менее 10000 (десяти тысяч) экземпляров (газета «Знамя труда»).

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска является наиболее ранняя из следующих дат:

- 01 марта 2012 года;

- дата размещения последней ценной бумаги дополнительного выпуска.

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения ценных бумаг настоящего выпуска, указаны в п.8.3. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п.2.7., п.9.1.1. Проспекта ценных бумаг.

Размещение ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска лицам, имеющим преимущественное право приобретения Акций, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 8.5. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п.2.7., п. 9.3. Проспекта ценных бумаг.

Цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Порядок определения цены: *Цена размещения дополнительных акций составляет 3094 рубля за одну дополнительную обыкновенную именную бездокументарную акцию.*

Цена размещения дополнительных акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составляет 3094 рубля за одну дополнительную обыкновенную именную бездокументарную акцию.

б) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг)): *сведения не указываются;*

в) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг:

1. *Реструктуризация кредиторской задолженности ОАО «КМЗ»;*

2. *Направление денежных средств на инвестиционные проекты Общества в целях увеличения мощностей предприятия (пополнение оборотных средств), а также повышения инвестиционной привлекательности Общества.*

г) иная информация: *отсутствует.*

«Настоящий проспект ценных бумаг 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 проспекте ценных бумаг».

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 проспект

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Фамилия, имя, отчество, год рождения каждого лица, входящего в состав каждого органа управления эмитента, предусмотренного учредительными документами эмитента, за исключением общего собрания акционеров (участников) эмитента, в том числе приводятся сведения о персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) эмитента с указанием его председателя, сведения о персональном составе коллегиального исполнительного органа эмитента (правления, дирекции), а также сведения о лице, занимающем должность (осуществляющем функции) единоличного исполнительного органа эмитента (директор, генеральный директор, президент):

Сведения о персональном составе Совета директоров эмитента:

ФИО	Год рождения
Никипелов Андрей Владимирович (председатель)	1968
Лавренюк Петр Иванович	1949
Рождествин Андрей Валерьевич	1972
Соболев Иван Васильевич	1954
Гергерт Андрей Петрович	1960
Мамин Юрий Алексеевич	1964

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом Общества.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа эмитента (исполняющий обязанности Генерального директора):

ФИО	Год рождения
Мамин Юрий Алексеевич	1964

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Сбербанк России» / Филиал Открытого акционерного общества «Сбербанк России» - Владимирское отделение №8611 / Дополнительный офис № 8611/0231 Владимирского отделения № 8611 ОАО «Сбербанк России»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «Сбербанк России» / Владимирское отделение № 8611/ Дополнительный офис № 8611/0231***

Место нахождения: ***Адрес Владимирского отделения № 8611: 600015, г. Владимир, проспект Ленина д.36.***

Адрес Дополнительного офиса № 8611/0231: 601900, Владимирская область, г. Ковров, проспект Ленина, 49.

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***041708602***

Номер счета: ***40702810210160100410***

Корр. счет: ***30101810000000000602***

Тип счета: ***расчетный счет.***

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Сбербанк России» / Филиал Открытого акционерного общества «Сбербанк России» - Владимирское отделение***

№8611 / Дополнительный офис № 8611/0231 Владимирского отделения № 8611 ОАО «Сбербанк России»

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сбербанк России» / Владимирское отделение № 8611/ Дополнительный офис № 8611/0231**

Место нахождения: **Адрес Владимирского отделения № 8611: 600015, г. Владимир, проспект Ленина д.36.**

Адрес Дополнительного офиса № 8611/0231: 601900, Владимирская область, г. Ковров, проспект Ленина, 49.

ИНН: **7707083893**

БИК: **041708602**

Номер счета: **40702840410160100031**

Корр. счет: **30101810000000000602**

Тип счета: **текущий валютный счет.**

3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России» / Филиал Открытого акционерного общества «Сбербанк России» - Владимирское отделение №8611 / Дополнительный офис № 8611/0231 Владимирского отделения № 8611 ОАО «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сбербанк России» / Владимирское отделение № 8611/ Дополнительный офис № 8611/0231**

Место нахождения:

Адрес Владимирского отделения № 8611: 600015, г. Владимир, проспект Ленина д.36. Адрес Дополнительного офиса № 8611/0231: 601900, Владимирская область, г. Ковров, проспект Ленина, 49.

ИНН: **7707083893**

БИК: **041708602**

Номер счета: **40702978010160100031**

Корр. счет: **30101810000000000602**

Тип счета: **текущий валютный счет.**

4. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) / Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Владимире / Дополнительный офис в г. Коврове.**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Владимире / Дополнительный офис в г. Коврове.**

Место нахождения:

Адрес Филиала ОАО Банк ВТБ в г. Владимире: 600001, г. Владимир, ул. Разина, д. 21.

Адрес Дополнительного офиса в г. Коврове: 601900, г. Ковров, проспект Ленина, 24.

ИНН: **7702070139**

БИК: **041708760**

Номер счета: **40702810217000000702**

Корр. счет: **30101810900000000760**

Тип счета: **расчетный счет.**

5. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) / Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Владимире / Дополнительный офис в г. Коврове.**

Сокращенное фирменное наименование: **Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Владимире / Дополнительный офис в г. Коврове.**

Место нахождения:

Адрес Филиала ОАО Банк ВТБ в г. Владимире: 600001, г. Владимир, ул. Разина, д. 21.

Адрес Дополнительного офиса в г. Коврове: 601900, г. Ковров, проспект Ленина, 24.

ИНН: **7702070139**

БИК: **041708760**

Номер счета: **40702840517000000702**

Корр. счет: 30101810900000000760
Тип счета: *текущий валютный счет.*

6. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Газпромбанк (Открытое акционерное общество).*
Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (ОАО).*
Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Наметкина, д.16, корп.1.*
ИНН: *7744001497*
БИК: *044525823*
Номер счета: *40702810500000003579*
Корр. счет: *30101810200000000823*
Тип счета: *расчетный счет.*

7. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Газпромбанк (Открытое акционерное общество).*
Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (ОАО).*
Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Наметкина, д.16, корп.1.*
ИНН: *7744001497*
БИК: *044525823*
Номер счета: *407028106000000013579*
Корр. счет: *30101810200000000823*
Тип счета: *расчетный счет.*

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

2008 год

Сведения об аудиторе эмитента

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью АУДИТ-КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР «КОНСУЭЛО»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО АКЦ «КОНСУЭЛО»*

Место нахождения: *600000, г. Владимир, ул. Девическая, Д.9.*

Телефон: *(4922) 42-09-03, 42-09-04, 42-09-05*

Факс: *(4922) 42-09-03*

Адрес электронной почты: *auditplus@mail.ru.*

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: *Е-000961*

Дата выдачи: *25.06.2002г.*

Срок действия: *до 25.06.2012г.*

Орган, выдавший лицензию: *Министерство Финансов РФ*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемой организации аудиторов:

Полное наименование: *Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д.*

3/9.

Аудитором была осуществлена независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте по итогам 2008 финансового года.

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: *аудитор (должностные лица аудитора) долей в уставном капитале эмитента не имеют.*

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом:

заемные средства эмитентом аудитору (должностным лицам аудитора) не представлялись.

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

тесные деловые взаимоотношения и родственные связи отсутствуют.

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором):

должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Эмитент и аудитор действовали в рамках действующего законодательства, в частности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», согласно которому аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Основной мерой, предпринятой эмитентом для снижения зависимости друг от друга, являлся процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора на предмет его независимости от эмитента. Аудитор является полностью независимым от органов управления эмитента в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрена Уставом и иными внутренними документами Эмитента, а также законодательством Российской Федерации в отношении Эмитента.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *Кандидатуры возможных аудиторов выдвигаются Советом директоров для их утверждения на Общем собрании акционеров;*

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, не проводились**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: **В соответствии с п. 13.2.8. Устава Эмитента вопрос определения размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров Эмитента.**

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

2008 год - 395 000 рублей

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: **отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.**

2009 год

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»**

Место нахождения: **109341, Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, помещ. 6.**

Телефон: **(495) 258-1991**

Факс: **(495) 258-1990**

Адрес электронной почты: **mail@pacc-audit.ru , pacc@pacc.ru**

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности

Наименование органа, выдавшего лицензию:

Министерство финансов Российской Федерации

Номер: **№ Е 003629**

Дата выдачи: **04.03.2003**

Дата окончания действия: **04.03.2013**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемой организации аудиторов:

Полное наименование: **Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов» (НП ИПАР)**

Место нахождения: **117420, Москва, ул. Наметкина, д.14, корп. 1.**

Аудитором была осуществлена независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте по итогам 2009 финансового года.

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:

аудитор (должностные лица аудитора) долей в уставном капитале эмитента не имеют.

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **заемные средства эмитентом аудитору (должностным лицам аудитора) не представлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **тесные деловые взаимоотношения и родственные связи отсутствуют.**

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): **должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Эмитент и аудитор действовали в рамках действующего законодательства, в частности, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», согласно которому аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Основной мерой, предпринятой эмитентом для снижения зависимости друг от друга, являлся процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора на предмет его независимости от эмитента. Аудитор является полностью независимым от органов управления эмитента в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрена Уставом и иными внутренними документами Эмитента, а также законодательством Российской Федерации в отношении Эмитента.**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Кандидатуры возможных аудиторов выдвигаются Советом директоров для их утверждения на Общем собрании акционеров;**

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, **не проводились**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: **В соответствии с п. 13.2.8. Устава Эмитента вопрос определения размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров Эмитента.**

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

2009 год - 556 665 рублей

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: **отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.**

2010 год

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Критерий – Аудит».**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий – Аудит».**

Место нахождения: **103030, г. Москва, Новосущевская ул., д.3**

Телефон: **(495) 589-3680**

Факс: (495) 589-3680

Адрес электронной почты: *info@k-a.ru*.

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**

Номер: **Е 002395**

Дата выдачи: **06.11.2002**

Дата окончания действия: **06.11.2012**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: **Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».**

Место нахождения: **107031 Россия, г. Москва, Петровский переулок 8 стр. 2**

Аудитором была осуществлена независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте по итогам 2010 финансового года.

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:

аудитор (должностные лица аудитора) долей в уставном капитале эмитента не имеют.

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **заемные средства эмитентом аудитору (должностным лицам аудитора) не представлялись.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **тесные деловые взаимоотношения и родственные связи отсутствуют.**

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): **должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Эмитент и аудитор действовали в рамках действующего законодательства, в частности, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», согласно которому аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за

организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Основной мерой, предпринятой эмитентом для снижения зависимости друг от друга, являлся процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора на предмет его независимости от эмитента. Аудитор является полностью независимым от органов управления эмитента в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрена Уставом и иными внутренними документами Эмитента, а также законодательством Российской Федерации в отношении Эмитента.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: Кандидатуры возможных аудиторов выдвигаются Советом директоров для их утверждения на Общем собрании акционеров;

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, не проводились

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: В соответствии с п. 13.2.8. Устава Эмитента вопрос определения размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

2010 год - 510 000 рублей.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщик для определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг, а также для оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в проспекте ценных бумаг, эмитентом не привлекался.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг эмитента, отсутствуют.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Фамилия, имя, отчество: *Харитонов Михаил Львович*

Год рождения: *1972 год*

Основное место работы: *ОАО «КМЗ»*

Должности данного лица: *Главный бухгалтер*

II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг

Вид размещаемых ценных бумаг: *акции*

Категория акций: *обыкновенные*

Форма размещаемых ценных бумаг: *именные бездокументарные*

2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: *250 рублей*

2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить

Количество размещаемых ценных бумаг: *314 100 шт.*

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: *78 525 000 рублей*

Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги Эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Цена размещения дополнительных акций составляет 3094 рубля за одну дополнительную обыкновенную именную бездокументарную акцию.

Цена размещения дополнительных акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составляет 3094 рубля за одну дополнительную обыкновенную именную бездокументарную акцию.

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

Дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг:

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска - 15 день с даты опубликования сообщения о государственной регистрации данного дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг, в периодическом печатном издании, распространяемом тиражом не менее 10000 (десяти тысяч) экземпляров (газета «Знамя труда»).

Порядок определения даты окончания размещения: *Датой окончания размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска является наиболее ранняя из следующих дат:*

- 01 марта 2012 года;

- дата размещения последней ценной бумаги дополнительного выпуска.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.

Порядок раскрытия такой информации:

Информация на этапе государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг раскрывается эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг" в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 дня;

- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 дней;

- в периодическом печатном издании - газете "Знамя труда" - не позднее 10 дней.

Способ размещения ценных бумаг: *Открытая подписка*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг и дата составления списка лиц, имеющих такое преимущественное право:

В соответствии с п. 1 ст. 40 Федерального закона "Об акционерных обществах", акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций общества.

Дата, на которую составляется список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: 23.05.2011г.

Эмитент не осуществляет размещение ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска ценных бумаг путем открытой подписки с возможностью их приобретения за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг.

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: До окончания срока действия преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, размещение ценных бумаг иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Размещение ценных бумаг не осуществляется Эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг.

Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги Эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Срок, форма (денежные средства, неденежные средства) и порядок оплаты размещаемых ценных бумаг:

Обыкновенные именные бездокументарные акции дополнительного выпуска оплачиваются в безналичной форме денежными средствами в рублях Российской Федерации, путем их перечисления на расчетный счет Общества.

Срок оплаты размещаемых ценных бумаг по преимущественному праву: При размещении дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, каждый приобретатель оплачивает акции дополнительного выпуска не позднее окончания срока действия преимущественного права, определенного в п.8.5. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п. 2.7. и п. 9.3. Проспекта ценных бумаг;

Срок оплаты размещаемых ценных бумаг по открытой подписке: Дополнительные акции настоящего выпуска должны быть полностью оплачены приобретателем в течение 5 (пяти) дней с даты получения ответа о результатах рассмотрения заявки, но не позднее даты окончания размещения ценных бумаг настоящего выпуска с учетом времени, необходимого для направления Эмитентом передаточного распоряжения регистратору и внесения записи по лицевому счету приобретателя ценных бумаг настоящего выпуска (по счету депо приобретателя в депозитарии).

Предусмотрена оплата денежными средствами.

Наличная форма расчетов не предусмотрена.

Предусмотрена безналичная форма расчетов.

Форма безналичных расчетов: расчеты платежными поручениями

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Сбербанк России» /

Филиал Открытого акционерного общества «Сбербанк России» - Владимирское отделение №8611 / Дополнительный офис № 8611/0231 Владимирского отделения № 8611 ОАО «Сбербанк России»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «Сбербанк России» / Владимирское отделение № 8611/ Дополнительный офис № 8611/0231

Место нахождения: Адрес Владимирского отделения № 8611: 600015, г. Владимир, проспект Ленина д.36. Адрес Дополнительного офиса № 8611/0231: 601900, Владимирская область, г. Ковров, проспект Ленина, 49.

Банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг:

*Расчетный счет: 40702810210160100410
Корреспондентский счет: 3010181000000000000602
БИК: 041708602
Неденежная форма оплаты не предусмотрена.*

Порядок оплаты размещаемых ценных бумаг не предусматривает возможность рассрочки оплаты.

Иные существенные условия оплаты размещаемых ценных бумаг отсутствуют

2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг

Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение дополнительных акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п.п. 2.7, 9.3 Проспекта ценных бумаг.

После окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций, в случае, если в течение срока его действия не все акционеры эмитента воспользуются преимущественным правом приобретения размещаемых дополнительных акций или воспользуются этим правом не в полном объеме, оставшиеся нереализованными акции размещаются среди неограниченного круга лиц по открытой подписке.

В дату раскрытия информации о подведении итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций Эмитент публикует в ленте новостей уполномоченного информационного агентства, а также на странице Эмитента в сети Интернет <http://www.kvmtz.ru> адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг (далее также - Приглашение делать оферты). Потенциальные приобретатели дополнительных акций могут делать предложения о приобретении дополнительных акций путем представления письменных заявок на приобретение дополнительных акций Эмитенту. Заявка на приобретение дополнительных акций является офертой.

Заявки на приобретение дополнительных акций могут быть поданы Эмитенту в течение 15 (пятнадцати) дней с даты опубликования в ленте новостей уполномоченного информационного агентства, а также на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmtz.ru> Приглашения делать оферты (далее - Срок сбора оферт).

Заявки на приобретение дополнительных акций принимаются эмитентом по адресу: Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26. Время приема заявок: по рабочим дням понедельник-четверг с 10.00 до 17.00, пятница с 10.00 до 16.00 (по московскому времени).

Заявка на приобретение дополнительных акций может быть подана потенциальным приобретателем дополнительных акций лично или через своего уполномоченного представителя, имеющего надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя.

Заявка должна содержать следующие сведения:

- заголовок: "Заявка на приобретение дополнительных акций Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод";*
- полное фирменное наименование (наименование) потенциального приобретателя (юридического лица); фамилия, имя, отчество (физического лица);*
- идентификационный номер налогоплательщика потенциального приобретателя (указывается при наличии);*
- место нахождения потенциального приобретателя (юридического лица), место жительства потенциального приобретателя (физического лица), а также почтовый адрес;*
- для физических лиц - указание паспортных данных (дата, год и место рождения; серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт, срок действия паспорта, если применимо);*
- для юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (основной государственный*

регистрационный номер и/или иной регистрационный номер, если применимо, дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства);

- категорию (тип) дополнительных акций, количество приобретаемых дополнительных акций;

- согласие потенциального приобретателя приобрести размещаемые акции в определенном в Заявке количестве по цене размещения, указанной в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, а также указание на согласие или несогласие потенциального приобретателя приобрести меньшее количество дополнительных акций, в случае если указанное в заявке количество акций превысит количество дополнительных акций, оставшихся к размещению после реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций и удовлетворения заявок других лиц;

- сведения о номинальном держателе, если дополнительные акции должны быть зачислены в реестре владельцев именных ценных бумаг эмитента на лицевой счет номинального держателя (полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации (внесения в единый государственный реестр юридических лиц), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата договора о счете депо, номер и дата междепозитарного договора (при наличии));

- банковские реквизиты счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат денежных средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным и в иных случаях;

- контактные данные потенциального приобретателя (номер телефона и факса).

Заявка должна быть подписана потенциальным приобретателем или его уполномоченным представителем и, для юридических лиц, - содержать оттиск печати (при ее наличии). В случае подписания заявки уполномоченным представителем приобретателя, к заявке должен прилагаться оригинал или нотариально заверенная копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя.

Заявки, несоответствующие указанным требованиям, удовлетворению не подлежат.

Заявки на приобретение дополнительных акций настоящего выпуска, полученные от нерезидентов, рассмотрению не подлежат.

Поданные заявки регистрируются Эмитентом в специальном журнале учета поступивших заявок в день их поступления с указанием времени поступления заявки.

Заявки, полученные Эмитентом после истечения указанного в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг Срока сбора оферт, к рассмотрению не принимаются.

Лица, Заявки на приобретение дополнительных акций которых подлежат удовлетворению, определяются Эмитентом по собственному усмотрению. При этом решение об удовлетворении Заявки принимается Эмитентом только при условии ее соответствия требованиям, установленным в п. 8.3 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Поданные заявки на приобретение дополнительных акций, которые по собственному усмотрению Эмитента подлежат удовлетворению, удовлетворяются Эмитентом в полном объеме, если количество дополнительных акций, которое желает приобрести потенциальный приобретатель, указанное в Заявке, не превышает количество дополнительных акций, оставшихся к размещению после реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций и удовлетворения Заявок других лиц. В случае, если количество дополнительных акций, которое желает приобрести потенциальный приобретатель, указанное в Заявке, превысит количество дополнительных акций, оставшихся к размещению после реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций и удовлетворения заявок других лиц, то Заявка может быть удовлетворена в количестве оставшихся к размещению дополнительных акций, при наличии в Заявке согласия потенциального приобретателя приобрести меньшее количество дополнительных акций, чем указанное в заявке.

В случае удовлетворения заявок в отношении всего объема дополнительных акций удовлетворение других Заявок на приобретение дополнительных акций не производится.

Ответ о результатах рассмотрения заявки вручается потенциальному приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, либо направляется по почтовому адресу или факсу, указанному в Заявке:

- в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания Срока сбора оферт либо
- в течение 3 (трех) рабочих дней с даты составления Протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки по приобретению ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска как сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, но не ранее окончания Срока сбора оферт.

В ответе о результатах рассмотрения заявки, содержащем решение об удовлетворении заявки, должно быть указано количество дополнительных акций, в отношении которого заявка удовлетворяется.

Ответ о результатах рассмотрения заявки, содержащий решение об удовлетворении заявки, является акцептом. С момента получения лицом, направившим оферту, акцепта, договор купли-продажи дополнительных акций считается заключенным. Письменная форма договора при этом считается соблюденной.

Акции, в отношении которых удовлетворена заявка, должны быть полностью оплачены потенциальным приобретателем до передачи ему дополнительных акций, в течение 5 (пяти) дней с даты получения ответа о результатах рассмотрения заявки, но не позднее даты окончания размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска с учетом времени, необходимого для направления Эмитентом передаточного распоряжения регистратору и внесения записи по лицевому счету приобретателя ценных бумаг настоящего выпуска (по счету депо приобретателя в депозитарии).

После полной оплаты приобретаемых акций приобретатель представляет эмитенту документ, подтверждающий полную оплату приобретаемых акций.

Обязательство по оплате дополнительных акций считается исполненным с момента поступления денежных средств на расчетный счет Эмитента, указанный в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых дополнительных акций не будет исполнено, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче дополнительных акций приобретателю. О таком отказе Эмитент сообщает потенциальному приобретателю путем направления соответствующего уведомления по факсу, указанному в Заявке такого потенциального приобретателя, или вручает лично либо через его уполномоченного представителя. Договор купли-продажи акций настоящего выпуска с данным потенциальным приобретателем будет считаться расторгнутым с момента отправки либо с момента вручения соответствующего уведомления.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых дополнительных акций будет исполнено частично, Эмитент имеет право полностью отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче акций приобретателю и в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты окончания срока размещения акций вернуть приобретателю полученные денежные средства. О таком отказе Эмитент сообщает потенциальному приобретателю путем направления соответствующего уведомления по факсу, указанному в Заявке такого потенциального приобретателя, или вручает лично либо через его уполномоченного представителя. Договор купли-продажи акций настоящего выпуска с данным потенциальным приобретателем будет считаться расторгнутым с момента отправки либо с момента вручения соответствующего уведомления. Эмитент также вправе выдать регистратору передаточное распоряжение на перевод на лицевой счет соответствующего приобретателя (номинального держателя) в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента такого количества дополнительных акций, которое соответствует количеству оплаченных приобретателем дополнительных акций. Договор купли-продажи акций настоящего выпуска с данным потенциальным приобретателем будет считаться измененным с момента перевода ему такого количества дополнительных акций, которое соответствует количеству оплаченных приобретателем дополнительных акций.

В случае если размер денежных средств, перечисленных Эмитенту в оплату дополнительных акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату приобретателю в безналичном порядке не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты окончания срока размещения акций. Возврат денежных средств производится по банковским реквизитам, указанным в заявке на приобретение акций.

Изменение и/или расторжение договоров купли-продажи ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска осуществляется на основаниях и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

При размещении ценных бумаг предоставляется преимущественное право приобретения ценных бумаг.

Ценные бумаги являются именными, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором.

Лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя (регистратор, первый приобретатель), а также иные условия выдачи передаточного распоряжения:

После оплаты приобретателем размещаемых ценных бумаг в порядке, определенном пунктом 8.6. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг, и не позднее 3 (трех) рабочих дней до даты окончания размещения ценных бумаг Эмитент направляет регистратору Эмитента – Открытому акционерному обществу «Регистратор Р.О.С.Т.» передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя или номинального держателя, указанного приобретателем в Заявке на приобретение дополнительных акций.

Внесение приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых приобретателей осуществляется в порядке и сроки, установленные Положением о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, утвержденным Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг №27 от 02.10.1997 г.

Акции считаются размещенными с момента внесения приходной записи по лицевому счету первого владельца в реестре акционеров - владельцев именных ценных бумаг эмитента или по счету депо первого владельца у номинального держателя (в депозитарии).

Приходные записи по лицевым счетам (счетам депо) первых приобретателей акций настоящего выпуска в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента (системе депозитарного учета номинального держателя акций эмитента) вносятся после осуществления приобретателем полной оплаты приобретаемых акций и не позднее последнего дня срока размещения акций настоящего выпуска.

Ценные бумаги не размещаются посредством подписки путем проведения торгов.

Размещение ценных бумаг эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг, не осуществляется.

Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

Эмитент в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Дата, на которую составляется список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: **23.05.2011г.**

Порядок уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг осуществляется после государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг путем опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда» одновременно с опубликованием в газете «Знамя труда» сообщения о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.

Уведомление о преимущественном праве также публикуется в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу [http:// www.kvmtz.ru](http://www.kvmtz.ru) в течение 5 дней с момента опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда». При этом опубликование Уведомления о преимущественном праве в сети Интернет осуществляется после его опубликования в ленте новостей.

Данное уведомление должно содержать сведения о количестве размещаемых акций, цене их размещения (в том числе о цене их размещения при осуществлении преимущественного права приобретения), порядке определения количества ценных бумаг, которое вправе приобрести каждое лицо, имеющее преимущественное право их приобретения, порядке, в котором заявления таких лиц о приобретении акций должны быть поданы в общество, и сроке, в течение которого такие заявления должны поступить в общество (срок действия преимущественного права).

Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В соответствии с п. 1 ст. 40 Федерального закона "Об акционерных обществах", акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций общества.

Лица, имеющие преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг, вправе полностью или частично осуществить свое преимущественное право путем подачи в общество письменных заявлений о приобретении размещаемых ценных бумаг, к которым должны быть приложены документы об их оплате.

Документом об оплате акций дополнительного выпуска является копия или оригинал платежного поручения. В течение срока действия преимущественного права приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций заявление может быть передано эмитенту лично лицом, имеющим преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций, его уполномоченным представителем, с приложением оригинала или нотариально заверенной копии доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя; направлено курьером либо по почте по следующему адресу: Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26. Время приема заявлений: по рабочим дням понедельник-четверг с 10.00 до 17.00, пятница с 10.00 до 16.00 (по московскому времени).

Заявление должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (для физических лиц) или полное фирменное наименование (для юридических лиц) лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг;

- указание места жительства (места нахождения) лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг;

- количество приобретаемых ценных бумаг.

Рекомендуется включить в Заявление также следующие сведения:

- идентификационный номер налогоплательщика лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг (при наличии);

- для физических лиц - указание паспортных данных (дата и место рождения, серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);

- для юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица (в том числе для российских юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица/внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства));

- банковские реквизиты счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат денежных средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным и в иных случаях.

- контактные данные приобретателя (номер телефона и факса).

Заявление должно быть подписано уполномоченным представителем приобретателя и, для юридических лиц, содержать оттиск печати (при ее наличии). К заявлению должен прилагаться оригинал или нотариально заверенная копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя.

Заявление и документы, подтверждающие оплату указанного в Заявлении количества ценных бумаг, должны быть получены Эмитентом в течение срока действия преимущественного права приобретения размещаемых акций.

Эмитент не позднее 3 (трех) дней с даты получения заявления о приобретении дополнительных акций в порядке осуществления преимущественного права направляет лицу, подавшему заявление, уведомление о невозможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых акций на условиях, указанных в заявлении, с указанием причин, по которым осуществление преимущественного права приобретения размещаемых акций невозможно, в случае если:

- заявление не отвечает требованиям, установленным п. 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п.п. 2.7, 9.3 Проспекта ценных бумаг;

- заявление не позволяет идентифицировать лицо, от имени которого подано заявление, как лицо, имеющее преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций;

- заявление или документ об оплате получен эмитентом по истечении срока действия преимущественного права.

В случае получения уведомления о невозможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых акций лицо, желающее осуществить преимущественное право приобретения акций, до истечения срока действия преимущественного права имеет право подать заявление повторно, устранив недостатки, по которым осуществление преимущественного права приобретения акций невозможно.

Размещение дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, осуществляется на основании поданных ими письменных заявлений о приобретении размещаемых дополнительных акций и документов об их оплате.

Договор, на основании которого осуществляется размещение ценных бумаг лицу, реализующему преимущественное право их приобретения, считается заключенным с момента получения эмитентом заявления о приобретении ценных бумаг с приложенным документом об их оплате. При этом в случае, если заявления о приобретении ценных бумаг с приложенными документами об их оплате поступают в адрес эмитента до даты начала размещения ценных бумаг, соответствующие договоры считаются заключенными в дату начала размещения ценных бумаг.

В случае если количество приобретаемых акций, указанное в заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, меньше количества акций, оплаченных согласно документу об оплате размещаемых акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения размещаемых акций в отношении количества акций, указанного в заявлении, при этом заявление удовлетворяется в отношении указанного в нем количества акций.

В случае если количество приобретаемых акций, указанное в заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, больше количества акций, оплаченных согласно документу об оплате размещаемых акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения размещаемых акций в отношении количества акций, оплата которых произведена.

Если количество приобретаемых акций, указанных в заявлении, и количество акций, оплаченных согласно документу об оплате размещаемых акций, превышают максимальное количество акций, которое может быть приобретено лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, пропорционально количеству принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения размещаемых акций в отношении максимального количества акций, которое может быть приобретено данным лицом в порядке осуществления преимущественного права приобретения размещаемых акций.

В случае если размер денежных средств, перечисленных эмитенту в оплату дополнительных акций, приобретаемых лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за приобретенные акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней после истечения срока действия преимущественного права в безналичном порядке по банковским реквизитам, указанным в заявлении (в порядке, установленном для возврата неденежных средств собственнику).

Лица, имеющие преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций, вправе полностью или частично осуществить свое преимущественное право в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций по данным реестра акционеров эмитента на 23.05.2011г.

Порядок определения максимального количества дополнительных акций, которое может быть приобретено по преимущественному праву:

Максимальное количество акций дополнительного выпуска, которое может быть приобретено по преимущественному праву лицом, имеющим преимущественное право, определяется по формуле:

$$X = A \times 314\,100 : 495\,380, \text{ где}$$

X - максимальное количество акций (штук) дополнительного выпуска, которое может быть приобретено лицом, имеющим преимущественное право;

A - количество обыкновенных именных бездокументарных акций (штук) эмитента, принадлежащих лицу, имеющему преимущественное право, по данным реестра акционеров на 23.05.2011г.;

314 100 - количество размещаемых акций дополнительного выпуска (штук);

495 380 - общее количество ранее размещенных обыкновенных акций (штук) эмитента.

Если в результате определения количества размещаемых дополнительных акций, в пределах которого лицом, имеющим преимущественное право приобретения акций, может быть осуществлено такое преимущественное право, образуется дробное число, такое лицо вправе приобрести часть размещаемой дополнительной акции (дробную акцию), соответствующую дробной части образовавшегося числа.

Дробная акция предоставляет акционеру - ее владельцу права, предоставляемые акцией соответствующей категории, в объеме, соответствующем части целой акции, которую она составляет.

Дробные акции обращаются наравне с целыми акциями.

Учет прав на дробные акции в системе ведения реестра на лицевых счетах зарегистрированных лиц осуществляется без округления.

После получения эмитентом письменного заявления о приобретении размещаемых ценных бумаг и оплаты дополнительных акций лицом, осуществившим преимущественное право приобретения дополнительных акций, не ранее даты начала размещения дополнительных акций, Эмитент направляет регистратору Эмитента передаточное распоряжение о зачислении дополнительных акций на лицевой счет такого лица (номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на акции эмитента).

Срок действия указанного преимущественного права: 45 дней с момента уведомления лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых акций, о возможности осуществления преимущественного права в полном объеме путем опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда», опубликования Уведомления о преимущественном праве в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и опубликования Уведомления о преимущественном праве на странице эмитента в сети

Интернет по адресу [http:// www.kvmz.ru](http://www.kvmz.ru). Течение срока действия преимущественного права начинается с момента выполнения Эмитентом последнего из указанных действий.

До окончания срока действия преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, размещение ценных бумаг иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Порядок подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг: *В течение 5 (пяти) дней с даты истечения срока действия преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций единоличный исполнительный орган эмитента подводит итоги осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций.*

Порядок раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В течение 5 (пяти) дней с даты подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций эмитент раскрывает информацию об этом в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru>. При этом раскрытие информации о подведении итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций путем опубликования в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> осуществляется эмитентом в один день. Опубликование информации в сети Интернет осуществляется после ее опубликования в ленте новостей.

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Круг потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг:

Акции размещаются по открытой подписке среди неопределенного и неограниченного круга лиц.

При этом при размещении дополнительных акций настоящего выпуска по открытой подписке после окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций Заявки на приобретение дополнительных акций, полученные от нерезидентов, рассмотрению не подлежат.

2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг

Форма, порядок и сроки раскрытия эмитентом информации о начале и завершении размещения ценных бумаг, о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг, о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, об итогах осуществления преимущественного права.

Эмитент осуществляет раскрытие информации в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями), Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями), Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России № 06-117/пз-н от 10 октября 2006 года (далее - Положение о раскрытии информации), а также иными нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

В случае, если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на

момент наступления события.

В случае, когда информация должна быть раскрыта путем опубликования в ленте новостей, раскрытие такой информации иными способами до момента ее опубликования в ленте новостей не допускается.

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.

Порядок раскрытия информации на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг:

Эмитент раскрывает информацию о дополнительном выпуске ценных бумаг на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Положением о раскрытии информации:

- на этапе принятия решения о размещении ценных бумаг;*
- на этапе утверждения решения о дополнительном выпуске ценных бумаг;*
- на этапе государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг;*
- на этапе размещения ценных бумаг;*
- на этапе государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг.*

Формы, способы, сроки раскрытия соответствующей информации:

1) Информация на этапе принятия решения о размещении ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах "Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг" и "Сведения о решениях общих собраний" в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) Общего собрания акционеров, на котором принято решение о размещении ценных бумаг:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу [http:// www.kvmz.ru](http://www.kvmz.ru) - не позднее 2 (Двух) дней.*

2) Сведения об утверждении Советом директоров Эмитента Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг раскрываются Эмитентом путем опубликования в форме Сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения об утверждении решения о дополнительном выпуске ценных бумаг» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания Совета директоров Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 (Двух) дней.*

3) Информация на этапе государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг" в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 (Двух) дней;*
- в периодическом печатном издании - газете "Знамя труда" - не позднее 10 (Десяти) дней.*

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг эмитента на странице регистрирующего

органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru>.

При опубликовании текста Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию дополнительного выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого дополнительного выпуска.

При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию Проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг.

4) Порядок уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг осуществляется после государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг путем опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда» одновременно с опубликованием в газете «Знамя труда» сообщения о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.

Уведомление о преимущественном праве также публикуется в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> в течение 5 дней с момента опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда». При этом опубликование Уведомления о преимущественном праве в сети Интернет осуществляется после его опубликования в ленте новостей.

Данное уведомление должно содержать сведения о количестве размещаемых акций, цене их размещения (в том числе о цене их размещения при осуществлении преимущественного права приобретения), порядке определения количества ценных бумаг, которое вправе приобрести каждое лицо, имеющее преимущественное право их приобретения, порядке, в котором заявления таких лиц о приобретении акций должны быть поданы в общество, и сроке, в течение которого такие заявления должны поступить в общество (срок действия преимущественного права).

5) На этапе размещения акций Эмитент раскрывает информацию в форме:

- сообщения о дате начала размещения ценных бумаг;
- сообщения об изменении даты начала размещения ценных бумаг;
- сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения о начале размещения эмиссионных ценных бумаг»,

«Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения о завершении размещения ценных бумаг»;

- сообщения о приостановлении размещения ценных бумаг;*
- сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг;*

А) Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг публикуются Эмитентом в следующие сроки до даты начала размещения ценных бумаг:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее чем за 5 дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее чем за 4 дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Б) В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> не позднее 1 (одного) дня до наступления такой даты.

В) Эмитент также раскрывает в форме сообщений о существенных фактах («Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения о начале размещения ценных бумаг», «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения о завершении размещения ценных бумаг») сведения о размещении (начале размещения и завершении размещения) ценных бумаг.

Сведения о размещении (начале размещения и завершении размещения) ценных бумаг раскрываются Эмитентом в следующие сроки с даты, с которой начинается размещение акций, и с даты, в которую завершается размещение акций, соответственно:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 дня;*
- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 дней.*

Г) В случае если в течение срока размещения акций Эмитент принимает решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг и/или в случае получения Эмитентом в течение срока размещения акций письменного требования (предписания, определения) государственного органа, уполномоченного в соответствии с законодательством Российской Федерации на принятие решения о приостановлении размещения ценных бумаг (далее - «Уполномоченный орган»), Эмитент обязан приостановить размещение ценных бумаг и опубликовать сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) Уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 дня;*
- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 дней.*

В случае, если размещение акций приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о

приостановлении размещения акций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг» в порядке и форме, предусмотренными главой VI Положения о раскрытии информации.

Д) После регистрации в течение срока размещения акций изменений и/или дополнений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, принятия решения об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, или получения в течение срока размещения акций письменного уведомления (определения, решения) Уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений либо даты получения Эмитентом письменного уведомления (определения, решения) Уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 дня;
- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 дней.

Эмитент возобновляет размещение ценных бумаг только после опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - "Сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг" в порядке и форме, предусмотренных главой VI Положения о раскрытии информации.

6) Порядок раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг.

В течение 5 (пяти) дней с даты подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций эмитент раскрывает информацию об этом в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети «Интернет» по адресу <http://www.kvmz.ru>. При этом раскрытие информации о подведении итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций путем опубликования в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети «Интернет» по адресу <http://www.kvmz.ru> осуществляется эмитентом в один день. Опубликование информации в сети «Интернет» осуществляется после ее опубликования в ленте новостей.

7) Для целей заключения Договоров о приобретении акций не в рамках осуществления преимущественного права Эмитент в дату раскрытия информации о подведении итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций Эмитент публикует в ленте новостей уполномоченного информационного агентства, а также на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> адресованное неопределенному кругу лиц Приглашение делать оферты.

8) Сведения о государственной регистрации Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг раскрываются Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг» - «Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг» в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 дня;
- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 дней.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг на странице в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru>.

Текст зарегистрированного Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

10) Сведения о признании дополнительного выпуска акций несостоявшимся или недействительным раскрываются Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах «Сведения о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным» в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей уполномоченного информационного агентства - не позднее 1 дня;
- на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> - не позднее 2 дней.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о признании дополнительного выпуска ценных бумаг несостоявшимся, считается дата опубликования информации о признании дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитента несостоявшимся на странице регистрирующего органа в сети Интернет или дата получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о признании дополнительного выпуска ценных бумаг несостоявшимся посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о признании дополнительного выпуска ценных бумаг недействительным, считается дата получения Эмитентом вступившего в законную силу (дата вступления в законную силу полученного Эмитентом) судебного акта (решения, определения, постановления) о признании дополнительного выпуска ценных бумаг (акций) недействительным.

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не

превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий указанных документов и размер (порядок определения размера) таких расходов эмитент публикует на странице в сети Интернет по адресу [http:// www.kvmz.ru](http://www.kvmz.ru).

Информация раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании (изданиях).

Название такого издания (изданий): газета «Знамя труда»

Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет.

Адрес такой страницы в сети Интернет: [http:// www.kvmz.ru](http://www.kvmz.ru)

Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих его финансово-хозяйственную деятельность

Эмитент и/или регистратор, осуществляющий ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, по требованию заинтересованного лица обязан предоставить ему копию решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг за плату, не превышающую затраты на ее изготовление.

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 6 мес.
Стоимость чистых активов эмитента	433 526	450 511	574 327	780 631	1 033 445	1 122 301
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	299.9	283.49	236.59	159.61	86.62	98.40
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	296.29	282.77	243.65	65.01	25.34	96.92
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	-	36.48	12.07	63.17	192.60	31
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	4.4	5.11	8.7	7.99	13.49	2.97
Доля дивидендов в прибыли, %	0	0	0	0	0	0
Производительность труда, тыс. руб./чел	349.41	645.52	925.81	987.95	1 211.4	754
Амортизация к объему выручки, %	2.01	0.83	1.05	0.29	2.63	2.66

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н.

Расчет чистых активов эмитента проведен в соответствии с совместным приказом Минфина РФ №10н и ФКЦБ РФ №03-6/пз от 29 января 2003 г. «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Анализ платежеспособности и финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Стоимость чистых активов характеризует экономическое состояние и финансовую устойчивость эмитента, что оказывает существенное влияние на его взаимоотношения с кредиторами. Разница чистых активов и уставного капитала является основным исходным показателем устойчивости финансового состояния предприятия. Чем больше данный показатель для предприятия, тем лучше. На протяжении пяти последних лет стоимость чистых активов ОАО «КМЗ» увеличивается по отношению к размеру уставного капитала, что является важным показателем устойчивости финансового состояния предприятия.

Показатели «Отношения суммы привлеченных средств к капиталу и резервам» и «Отношения суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам» характеризуют степень зависимости предприятия от заемных средств.

На протяжении 2006-2010 годов наблюдается снижение показателей «Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам» и «Отношения суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам».

Показатель Покрытие платежей по обслуживанию долгов в 2006г. не рассчитывается в связи с отсутствием в 2006г. у эмитента чистой прибыли.

Показатель уровня просроченной задолженности у ОАО «КМЗ» равен нулю, что свидетельствует о здоровом состоянии эмитента и о своевременном погашении своих обязательств.

Показатель покрытия платежей по обслуживанию долгов характеризует, сколько рублей собственных источников приходится на рубль обязательств, подлежащих погашению в отчетном периоде. Устойчивой динамики в изменении показателя не наблюдается.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости организации зависит от скорости оборачиваемости дебиторской задолженности, которая характеризует эффективность функционирования организации. На протяжении рассматриваемого периода наблюдается устойчивый рост показателя оборачиваемости дебиторской задолженности.

Доля дивидендов в прибыли организации определяется распределением прибыли организации и определяет источник получения прибыли акционерами эмитента – за счет роста рыночной стоимости акций предприятия или за счет получения дивидендов.

Значения показателя «доля дивидендов в прибыли» в 2006г., 2007г., 2008г., 2009г., 2010г. не рассчитывались в виду того, что эмитентом не принималось решение о выплате дивидендов за указанные периоды.

Производительность труда – важный индикатор, характеризующий объем выпущенной продукции, приходящийся на одного работника. Показатель производительности труда с 2006г. имеет тенденцию к росту.

Снижение показателя «амортизация к объему выручки» по итогам 2007г. и 2008г. обусловлено более высокими темпами роста выручки над объемами амортизационных отчислений при сохранении заданных темпов инвестиционных вложений.

Рост показателя «амортизация к объему выручки» с 2009г. обусловлен увеличением стоимости основных средств и, как следствие, ростом начисленных амортизационных отчислений.

В целом, проведенный анализ показателей эмитента свидетельствует о платежеспособности и о стабильном финансовом состоянии эмитента на протяжении рассматриваемого периода.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую 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

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	6 мес. 2011
Рыночная капитализация, руб.	*	*	*	1 076 460 740	1 617 063 980.2	1 241 125 052

** Сведения не указываются, поскольку обыкновенные именные акции эмитента допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг ЗАО «ФБ ММБВ» с 07.09.2009 г.*

Информация об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании сведений которого осуществляется расчет рыночной капитализации, а также иная дополнительная информация о публичном обращении ценных бумаг по усмотрению эмитента: **ЗАО «ФБ ММБВ»**

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента (сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств эмитента за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей) с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет.

Наименование обязательств	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Кредиторская задолженность, всего, тыс. руб.	1299547	1276221	1357799	1245363	889682
Просроченная кредиторская задолженность, всего, тыс. руб.	-	-	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность у Эмитента отсутствует.

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств
За 2010 год

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	141 256	0
в том числе просроченная	0	х
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	26 797	0
в том числе просроченная	0	х
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	65 863	0
в том числе просроченная	0	х
Кредиты	0	0
в том числе просроченные	0	х
Займы, всего	0	614 114
в том числе итого просроченные	0	х
в том числе облигационные займы	0	0
в том числе просроченные облигационные займы	0	х
Прочая кредиторская задолженность	22 541	19 111
в том числе просроченная	0	х
Итого	256 457	633 225
в том числе просроченная	0	х

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств
За 6 мес. 2011 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	54 405	-
в том числе просроченная	-	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	31 578	-
в том числе просроченная	-	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	146 604	-
в том числе просроченная	-	x
Кредиты	-	-
в том числе просроченные	-	x
Займы, всего	613 195	-
в том числе итого просроченные	-	x
в том числе облигационные займы	-	-
в том числе просроченные облигационные займы	-	x
Прочая кредиторская задолженность	213 956	16 539
в том числе просроченная	-	x
Итого	1 059 738	16 539
в том числе просроченная	-	x

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ТВЭЛ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ТВЭЛ»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 119017, г. Москва, Большая Ордынка, д. 24.**

ИНН: **7706123550**

ОГРН: **1027739121475**

Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.: **200 015,7**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

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

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **0**

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

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

Эмитент не является кредитной организацией.

3.3.2. Кредитная история эмитента

Обязательства по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершнного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершнного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными:

Наименование обязательств	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга	Валюта	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга

					и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
Кредит	Филиал Акционерного коммерческого Сберегательного банка РФ (ОАО) Ковровское отделение № 2491	150 000 000	Руб.	12 мес./30.10.2007	отсутствует
Кредит	Филиал Акционерного коммерческого Сберегательного банка РФ (ОАО) Ковровское отделение № 2491	80 000 000	Руб.	12 мес./07.11.2007	отсутствует
Кредит	Филиал Акционерного коммерческого Сберегательного банка РФ (ОАО) Ковровское отделение № 2491	80 000 000	Руб.	12 мес./13.11.2007	отсутствует
Кредит	Филиал Акционерного коммерческого Сберегательного банка РФ (ОАО) Ковровское отделение № 2491	90 000 000	Руб.	12 мес./20.11.2007	отсутствует
Кредит	АБ "Газпромбанк" (ЗАО)	120 000 000	Руб.	6 мес./11.04.2007	отсутствует
Кредит	АБ "Газпромбанк" (ЗАО)	100 000 000	Руб.	6 мес./01.06.2007	отсутствует
Кредит	АБ "Газпромбанк" (ЗАО)	120 000 000	Руб.	6 мес./01.06.2007	отсутствует
Кредит	Филиал Акционерного коммерческого Сберегательного банка РФ (ОАО) Ковровское отделение № 2491	123 500 000	Руб.	12 мес./24.12.2008	отсутствует
Кредит	АБ "Газпромбанк" (ЗАО)	100 000 000	Руб.	6 мес./21.03.2008	отсутствует

Кредит	Филиал Акционерного коммерческого Сберегательного банка РФ (ОАО) Ковровское отделение № 2491	95 000 000	Руб.	12 мес./24.09.2009	отсутствует
Займ	ОАО "ИЦ "РГЦ"	711 000 000	Руб.	28 мес./20.12.2011	отсутствует

Эмиссия облигаций эмитентом не осуществлялась.

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, на дату окончания каждого из 5 последних завершённых финансовых лет:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения	19 495	196 558	61 487	392 654	77 825
в том числе общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства	19 495	196 558	61 487	392 654	77 825

За последний завершённый финансовый 2010 год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг Эмитент не предоставлял обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющего не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего предоставлению обеспечения.

Эмитент не является кредитной и страховой организацией.

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

Любые соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах:

Соглашения Эмитента, включая срочные сделки, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии Эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, отсутствуют.

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

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Средства, полученные от размещения акций, предполагается использовать на развитие деятельности ОАО «КМЗ», а именно:

- 1. Реструктуризация кредиторской задолженности ОАО «КМЗ»;*

2. Направление денежных средств на инвестиционные проекты Общества в целях увеличения мощностей предприятия (пополнение оборотных средств), а также повышения инвестиционной привлекательности Общества.

Эмиссия ценных бумаг не осуществляется 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; уменьшения или погашения кредиторской задолженности или иных обязательств эмитента.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В настоящем разделе проводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности, описываются следующие виды рисков: отраслевые, страновые и региональные, финансовые, правовые, связанные с текущей деятельностью Эмитента.

Следует учитывать, что в настоящем проспекте ценных бумаг описаны риски, которые, по мнению Эмитента, представляются существенными лишь на данный момент. Предположения, сделанные в настоящем проспекте ценных бумаг, не исключают наличия в деятельности Эмитента и иных рисков, о которых Эмитент в настоящее время не знает или считает их незначительным, и которые могут привести к снижению доходов, увеличению затрат или к другим негативным последствиям, что может стать причиной снижения ликвидности ценных бумаг Эмитента.

Эмитент не является кредитной организацией.

Политика эмитента в области управления рисками:

Эмитент учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой, ситуацией на рынке капитала, и труда и другие риски, на характер и уровень которых эмитент не оказывает непосредственного воздействия. Эмитент выявляет риски, возможности минимизации которых находятся в его силах. Эмитент относит ряд рисков к несущественным, однако, понимает, что они могут принять воздействующий характер в будущих периодах.

При наступлении рисков, которые описаны в подпунктах пункта 3.5 настоящего Проспекта ценных бумаг, эмитент предпримет все разумные способы для устранения риска, а при невозможности устранения рисков уменьшит все возможные негативные последствия, вызванные наступлением событий, описанных ниже.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

В настоящее время основной отраслью, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, является промышленное машиностроение. Открытое акционерное общество «Ковровский механический завод» - предприятие атомного энергетического машиностроения, производитель газовых центрифуг и вспомогательного оборудования для ядерно-топливного комплекса. Будучи одним из ведущих предприятий отрасли, завод на 46% обеспечивает потребности Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» в газовых центрифугах, выпуская уникальное оборудование, по своим техническим характеристикам непревзойденное в мире до настоящего времени. Предприятие в полной мере задействовано в реализации целевой федеральной программы «Развитие атомного энергопромышленного комплекса России на 2007-2010 годы и на перспективу до 2015 года».

Учитывая, что эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, изменения ситуации в отрасли на внешнем рынке не может существенным образом повлиять на деятельность эмитента.

Наиболее значимые тенденции развития отрасли:

- *Рост спроса на оборудование для атомной промышленности.*

Согласно данным Всемирной Ядерной Ассоциации (WNA), в период до 2015 г. в мире будет построено более 40 реакторов в 11 странах, т.е. будет введено дополнительно 70ГВт энергомощностей, что составляет 19% от существующего уровня

Модернизация обогатительного комплекса.

План, сформулированный программой ГК «Росатом» «Модернизация обогатительного комплекса к 2010г», предполагает, что в 2010г начинается производство новых центрифуг, которые будут заменять машины предыдущего поколения.

Существенное ухудшение ситуации в отрасли эмитента на внутреннем рынке может неблагоприятно сказаться на деятельности эмитента.

Среди факторов, определяющих отраслевые риски ОАО «КМЗ» можно выделить:

- риск роста уровня инфляции, удорожание материальных ресурсов;*
- риск роста конкуренции и опережающие темпы развития техники и технологии иностранных конкурентов.*

Основными действиями ОАО «КМЗ», направленными на снижение отраслевых рисков, являются:

- мероприятия по сбережению сырьевых и энергетических ресурсов;*
- оптимизация производственных мощностей, снижение издержек;*
- обеспечение готовности серийного производства по ГЦ нового поколения с 2012 г. в объемах по сценарным условиям ТК;*
- гарантия высокого постоянного качества на производимую продукцию.*

По оценке эмитента отраслевые риски незначительны. Ухудшение ситуации в отрасли в существенной степени не отразится на способности эмитента исполнять свои обязательства по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам

Риски, связанные с повышением цен на комплектующие, оборудование и другие материально-технические ресурсы, используемые эмитентом в своей деятельности, обусловлены, в основном, инфляционными процессами в экономике страны и могут быть минимизированы следующими мероприятиями:

- повышением операционной эффективности на основе реализации программ по снижению производственных издержек (создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг, оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство и т.п.);*
- проведением взвешенной финансовой политики.*

Учитывая, что эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, риски, связанные с возможным изменением цен на комплектующие и услуги, используемые эмитентом в своей деятельности на внешнем рынке, не могут оказать влияние на деятельность эмитента и/или исполнение обязательств по ценным бумагам.

По мнению эмитента, влияние данных рисков на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам (при условии их минимизации со стороны эмитента) является незначительным.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Изменение цен на продукцию эмитента на внутреннем рынке может повлиять на результаты производственно-хозяйственной деятельности эмитента в краткосрочном периоде. Однако это в существенной степени не отразится на способности эмитента исполнять свои обязательства по ценным бумагам.

Риски, связанные с деятельностью эмитента на внешнем рынке не приводятся, поскольку эмитент не осуществляет свою деятельность на внешнем рынке.

По мнению эмитента, влияние всех указанных рисков на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам (при условии их минимизации со стороны эмитента) является незначительным

3.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Страновые риски

Политическая нестабильность в Российской Федерации может отрицательно сказаться на деятельности эмитента. Возможные кадровые изменения в Правительстве Российской Федерации, отсутствие конструктивного компромисса и взаимодействия между ветвями государственной власти и влиятельными экономическими группами в России могут привести к политической, а также экономической нестабильности, которая при определенных условиях может иметь неблагоприятные последствия для деятельности эмитента, его финансового положения, перспектив, для стоимости акций. Кадровые изменения в Правительстве могут повлечь изменение принципов и приоритетов внутренней государственной политики и внести соответствующие изменения в практику работы Правительства России. Следует отметить риск, связанный со сменой выбора приоритетного вида развития энергетики, отказ от строительства новых атомных электростанций и как следствие снижение добычи урана и необходимости для его переработки оборудования.

Доля данного риска, по мнению эмитента, не значительна.

Региональные риски

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Ковров Владимирской области. Так как основным видом деятельности эмитента является выпуск газовых центрифуг для атомной промышленности, общество осуществляет свою деятельность на всей территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность оказывают как общие изменения в государстве, так и развитие региона в целом.

Отрицательных изменений ситуации в регионах деятельности эмитента, которые могут негативно повлиять на его деятельность и экономическое положение, в ближайшее время не прогнозируется.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна эмитенту из-за их масштаба. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность эмитента, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на эмитента, в том числе сокращение издержек производства и иных расходов, сокращение инвестиционных планов.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Вероятность военных конфликтов и введения чрезвычайного положения и забастовки в стране и в регионах присутствия эмитента незначительна. В случае возникновения возможных военных конфликтов эмитент несет риски выведения из строя его основных средств. В случае введения чрезвычайного положения и забастовок возможны сбои в производстве эмитента.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на деятельность эмитента, поскольку регион деятельности эмитента мало подвержен таким рискам.

Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются эмитентом как минимальные.

3.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

В связи с тем, что эмитент не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность эмитента. Однако, это повлияет на получение эмитентом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на деятельность эмитента: поиск иных источников денежных средств для обеспечения динамичного развития деятельности. В связи с тем, что эмитент реализует свою продукцию на внутреннем рынке, деятельность эмитента напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют, то есть валютные риски могут быть определены как незначительные. Хеджирование эмитентом не осуществляется.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски). Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента.

В связи с тем, что эмитент реализует свою продукцию на внутреннем рынке, деятельность эмитента напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют, то есть валютные риски могут быть определены как незначительные.

В случае негативного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента, эмитент планирует провести анализ рисков и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, а также критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат предприятия (за счет роста цен на энергоресурсы и товарно-материальные ценности), и как следствие, падению прибылей эмитента и соответственно рентабельности его деятельности. Кроме того, рост инфляции приведет к увеличению стоимости заемных средств для эмитента.

На выплаты по ценным бумагам инфляция по оценке эмитента не окажет существенного влияния. Официальное сообщение об уровне инфляции в России является основанием для пересмотра ценовой политики в отношении будущих контрактов, заключаемых обществом. В целях минимизации финансовых рисков и рисков, связанных с инфляционными процессами, и оказывающими влияние на финансовые результаты деятельности, эмитентом проводится комплексная программа мероприятий по анализу финансовых рисков, планированию и оценке фактически сложившейся прибыльности работы, определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности эмитента, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Критическими значениями инфляции, по мнению эмитента, являются 30-40% годовых.

Показатели финансовой отчетности эмитента наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Основные показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате указанных финансовых рисков: валовая и чистая прибыль.

При возникновении инфляционного риска и риска роста процентных ставок возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и

операционных расходов, что повлечет необходимость в сокращении объемов привлечения банковского финансирования.

По оценке эмитента, финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразиться на способности эмитента исполнять свои обязательства по ценным бумагам.

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.

Россия продолжает разрабатывать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Следующие основные риски, связанные с российской правовой системой, и многие из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, создают неуверенность в отношении принимаемых юридических и деловых решений:

- несоответствия, существующие между законами, указами Президента и правительственными, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;

- противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями.

Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов эмитент приложит все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.

Существуют риски потерь, связанных с изменением законодательства, а также некорректным оформлением документов и сопровождением деятельности эмитента. Для минимизации таких рисков практически все операции эмитента проходят обязательную предварительную юридическую экспертизу.

Для эмитента (равно как и для всех акционерных обществ, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации) существует риск изменения законодательства (федеральных законов и подзаконных нормативных актов), регулирующего акционерные и корпоративные взаимоотношения.

Риски, связанные с:

- изменением валютного регулирования:

Изменения валютного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность эмитента, поскольку эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, и, следовательно, не влекут за собой возникновение по ним правовых рисков.

- изменением налогового законодательства:

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, эмитент является участником налоговых отношений. В настоящее время налоговые правоотношения в Российской Федерации регулируют Налоговый кодекс РФ, ряд федеральных законов, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, законы субъектов Российской Федерации, а также нормативные правовые акты органов местного самоуправления. В систему законодательно установленных налогов и сборов входят, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, единый социальный налог и прочие обязательные платежи. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо оперируют терминами, не имеющими конкретного легального определения. Кроме того, Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба РФ, уполномоченные давать официальные разъяснения налогового законодательства, зачастую дают разъяснения и комментарии, противоречащие как нормам налогового законодательства, так и сложившейся по определенным категориям дел судебной практике. Фискальные органы при этом руководствуются такими подзаконными актами и разъяснениями указанных государственных органов, которые направлены исключительно на пополнение бюджетов разных уровней, при этом, не редко, грубо нарушая права и законные интересы налогоплательщика. Подготовка и

предоставление налоговой отчетности вместе с другими элементами системы регулирования налоговых правоотношений находятся в компетенции, прежде всего, налоговых органов, имеющих право производить доначисление сумм налогов и сборов, начислять суммы пени, налагать значительные штрафы. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают аналогичные риски, характерные для стран с более развитой рыночной экономикой и системой налогового законодательства.

Руководство эмитента считает, что ОАО «КМЗ» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальные риски привлечения его к налоговой ответственности в случае изменений в государственной фискальной политике в отношении отдельных налогов и сборов, а также изменения (не в пользу налогоплательщика) судебной практики по отдельным категориям налоговых дел.

В ближайшее время, не ожидается внесение изменений в налоговое законодательство в части увеличения налоговых ставок и/или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов.

В связи с изложенным данный риск оценивается как незначительный.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

- изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, в отношении эмитента отсутствуют, так как эмитент не осуществляет внешнеторговой деятельности.

- изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Изменений требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, не предвидится.

В случае изменения требований по лицензированию деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, эмитент примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

ОАО «КМЗ» участвует в судебных процессах. Цена исков в настоящий момент не превышает 500 тыс. рублей. Учитывая исковые требования, а также цену исков, такое участие не может негативно отразиться на хозяйственной деятельности Общества и на его деловой репутации.

Управление юридическими рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности эмитента. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы эмитента, подверженные рискам (например, заключение договоров), проходят обязательную юридическую экспертизу.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе риски, связанные с:

- текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

ОАО «КМЗ» участвует в судебных процессах. Цена исков в настоящий момент не превышает 500 тыс. рублей. Учитывая исковые требования, а также цену исков, такое участие не может негативно отразиться на хозяйственной деятельности Общества и на его деловой репутации.

- отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

По всем видам деятельности эмитент имеет лицензии соответствующих государственных органов. Продление лицензий осуществляется в установленном законодательством порядке. За весь срок деятельности эмитента случаев невозможности продления лицензии по какому-либо виду деятельности не возникало.

- возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент не несет ответственности по долгам третьих лиц, кроме своих дочерних обществ. Риск возможной ответственности Эмитента по долгам своих дочерних обществ возможен, однако по оценке Эмитента минимален, т.к. Эмитент полностью контролирует исполнение дочерними обществами своих обязательств перед третьими лицами.

- возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

ОАО «КМЗ» – является одним из ключевых предприятий атомно-энергетического комплекса Российской Федерации, успешно решающим задачи комплектования сублиматно-разделительных мощностей страны и программы развития атомно-энергетической отрасли.

Основными потребителями являются следующие предприятия:

- *Открытое акционерное общество «Уральский электрохимический комбинат»*

г. Новоуральск Свердловской области,

- *Открытое акционерное общество «ПО «Электрохимический завод» г. Зеленогорск Красноярского края,*

- *Открытое акционерное общество «Сибирский химический комбинат» г. Северск Томской области,*

- *Открытое акционерное общество «Ангарский электролизный химический комбинат» г. Ангарск Иркутской области.*

Возможность потери указанных потребителей минимальна.

Риски, связанные с деятельностью эмитента, не могут существенно повлиять на исполнение эмитентом обязательств по ценным бумагам.

3.5.6. Банковские риски.

Сведения не указываются, так как Эмитент не является кредитной организацией.

IV. Подробная информация об эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество «Ковровский механический завод».*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО «КМЗ»*

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента является схожим с наименованием другого юридического лица.

Наименования таких юридических лиц:

1. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Карачаровский механический завод»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «КМЗ»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 109052, г. Москва, Рязанский проспект, дом 2*

2. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Красногорский завод им. С.А. Зверева».*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «КМЗ»*

Место нахождения: *143400 Россия, Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, д. 8*

3. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Косогорский металлургический завод»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «КМЗ»**
Место нахождения: **300903 Россия, г. Тула, п. Косая Гора, Орловское шоссе 4**
4. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Каменский машиностроительный завод»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «КМЗ»**
Место нахождения: **347825, Ростовская обл., г. Каменск-Шахтинский, п. Заводской**
5. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Копейский машиностроительный завод».**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «КМЗ», ОАО «Копейский машиностроительный завод»**
Место нахождения: **45600, Россия, Челябинская область, город Копейск, улица Ленина, 24.**

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Для избежания смешения указанных наименований необходимо уделять особое внимание полному фирменному наименованию организации, т.к. в вышеперечисленных юридических лицах схожими являются только сокращенные фирменные наименования.

Фирменное наименование эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество открытого типа «Ковровский механический завод»**

Сокращенное фирменное наименование: **АООТ «КМЗ»**

Дата введения наименования: **09.09.1993г.**

Основание: **государственная регистрация в качестве юридического лица**

Дата изменения: **13.06.1996г.**

Основание изменений: **изменение требований действующего законодательства**

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Сведения о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

Номер государственной регистрации: **253**

Дата государственной регистрации: **09.09.1993 года.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Администрация г. Коврова Владимирской области**

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1033302200458**

Дата регистрации в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: **13.01.2003**

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: **Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Владимирской области.**

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: **более 17 лет**

Срок, до которого эмитент будет существовать: **Эмитент создан 09.09.1993г. на неопределенный срок.**

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

6 октября 1950 г. вышел приказ Министра Вооружения СССР № 564 об образовании завода № 575 (ранее бывший филиал № 1 завода им. В.А.Дегтярева) по производству пехотно-

пушечного вооружения. Этот день - день основания Ковровского механического завода. 01.07.1992 г. подписан Указ Президента РФ № 721 "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества". Председателем Комитета по управлению государственным имуществом администрации Владимирской области было издано распоряжение № 313 от 30.09.1992 г. "О преобразовании государственного завода «Ковровский механический завод» в акционерное общество открытого типа «Ковровский механический завод». 09.09.1993г. Постановлением Главы администрации г.Коврова № 804 была осуществлена государственная регистрация АООТ «КМЗ», регистрационный №253 от 09.09.1993 года. 21.10.1993 г. финансовым управлением Администрации Владимирской области была осуществлена государственная регистрация выпуска 495 380 обыкновенных акций АООТ «КМЗ» на сумму 123845 тыс. руб. В 2005 г. контрольный пакет акций ОАО «КМЗ» приобретает ОАО «Техснабэкспорт» г. Москва. В мае 2006 г. Заместителем Министра промышленности и энергетики и Руководителем Федерального агентства по атомной энергии утверждаются решения по передаче производства вооружений и военной техники с ОАО «КМЗ» на ОАО «Завод им. В.А.Дегтярева» и о передаче производства газовых центрифуг с ОАО «Завод им. В.А.Дегтярева» на ОАО «КМЗ». С 2007 года основной вид деятельности общества - производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения. Основной целью Общества является получение прибыли. В январе 2009 года контрольный пакет акций ОАО «КМЗ» приобрело открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга», г. Москва.

Цель создания эмитента:

- реализация решения, принятого Комитетом по управлению государственным имуществом администрации Владимирской области;
- получение прибыли.

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: *отсутствует*

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения: *Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26*

Телефон: *(49232) 9-42-01, 3-27-31*

Факс: *(49232) 2-14-49*

Адрес электронной почты: *info@kvmz.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *www.kvmz.ru*

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента:

Работу с акционерами эмитента ведет отдел по корпоративному управлению и управлению собственностью ОАО «КМЗ».

Место нахождения подразделения: *Российская Федерация, 601909, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26*

Телефон: *(49232) 9-42-91*

Факс: *(49232) 3-09-49*

Адрес электронной почты: *v.meshkov@kvmz.ru*

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

3305004397

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды ОКВЭД: 24.11, 28.75.27, 29.13, 29.42.1, 29.56.2, 40.12, 40.30.2, 41.00.1, 50.20.2, 55.10, 55.23.1, 55.23.2, 55.51, 60.23, 60.24.1, 60.24.2, 63.21.24, 64.20.11, 70.20.2, 71.34.9, 73.10, 74.87.8, 85.11.2, 90.01

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование вида продукции (работ, услуг): *Основная хозяйственная деятельность эмитента до 2006 г. производство оружия и боеприпасов*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 6 мес.
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	1 088 517,2	200 754,0	117 485,0	0	0	0
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %	91.4	7.4	3.1	0	0	0

Изменения размера выручки (доходов) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Снижение размера выручки (доходов) эмитента от данного вида хозяйственной деятельности в 2007 и 2008гг., обусловлено изменением основного вида деятельности с 2007г.

Общая структура себестоимости эмитента за последний завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Наименование вида продукции (работ, услуг): *Основная хозяйственная деятельность эмитента с 2007 г. - производство газовых центрифуг (в соответствии с классификатором ОКВЭД данный вид хозяйственной деятельности относится к производству разных машин специального назначения и их составных частей).*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 6 мес.
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	0	2 395 121.3	3 461 741	3 537 590	3 686 227	1 148 349
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной	0	88.8	90.6	95.3	95.4	95.7

деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %						
---	--	--	--	--	--	--

Изменения размера выручки (доходов) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Увеличение размера выручки (доходов) эмитента от данного вида хозяйственной деятельности в 2007 и 2008гг., обусловлено изменением основного вида деятельности с 2007г.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений.

Эмитент осуществляет свою основную хозяйственную деятельность в Центральном регионе России.

Иные географические области, приносящие 10 и более процентов доходов эмитента, отсутствуют.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента:

Основная хозяйственная деятельность эмитента не носит сезонного характера.

Общая структура себестоимости эмитента за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	2010	2011, 6 мес.
Сырье и материалы, %	36,9	41
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	13,8	10
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	6,8	7,2
Топливо, %	0,1	0
Энергия, %	4,4	4,7
Затраты на оплату труда, %	22,7	21
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	4,3	3,0
Отчисления на социальные нужды, %	5,4	6,6
Амортизация основных средств, %	2,9	2,9
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0,2	0,7
Прочие затраты:	2,5	2,9
- амортизация по нематериальным активам, %	0,02	0,02
- вознаграждения за рационализаторские предложения, %	-	-
- обязательные страховые платежи, %	0,45	0,49
- представительские расходы, %	-	-
- иное, %	0,03	2,39
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), к себестоимости, %	131	128

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг):

Для увеличения объемов реализации ГЦ намечены мероприятия по подготовке серийного производства ГЦ нового поколения.

Для обеспечения условий парирования стратегических рисков по основному производству и «мягкого» варианта динамики численности предприятия при реализации «КПР до 2015 года» планируется дозагрузка производственных мощностей продукцией общепромышленного назначения путем реализации проекта серийного изготовления энергосберегающих осветительных приборов на основе светодиодов для реализации предприятием Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», а также сторонним потребителям отрасли и Российской Федерации.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Министерством финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 107н.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2010 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»*

Место нахождения: *115184, г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр.3*

ИНН: **7706689000**

ОГРН: **1087746570493**

Доля в общем объеме поставок, %: **54.79**

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-ИНВЕСТ»*

Место нахождения: *115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 49.*

ИНН: **7706170303**

ОГРН: **1027700261544**

Доля в общем объеме поставок, %: **14.67**

За 6 месяцев 2011г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-ИНВЕСТ»*

Место нахождения: *115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 49.*

ИНН: **7706170303**

ОГРН: **1027700261544**

Доля в общем объеме поставок, %: **16,86**

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Каменскволокно»*

Место нахождения: *347801, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Сапрыгина, 1*

ИНН: **6147019153**

ОГРН: **102610210346**

Доля в общем объеме поставок, %: **17,89**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НПК «ХимпромИнжиниринг»**

Место нахождения: **117218, Москва, ул. Кржижановского, д.14, корп.3, ЗАО «ХК «Композит» (управляющая организация)**

ИНН: **7706688991**

ОГРН: **1087746570383**

Доля в общем объеме поставок, %: **16,8**

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

За 2010 год:

- Нить «Армос» 58,8 рост 10%;
- Труба 171х7 ст 20 рост 10,49%;
- Труба 198х161 ст 20 рост 10,77%.

За 6 месяцев 2011г.

- Труба Пресс.Д16Т 95Х20 ГОСТ18482-79 рост 16,87 %
- Труба Пресс.Д16Т 45Х10Х3000-4000 рост 12,35 %
- Труба Пресс.Д16Т 30Х8 ТУ1-8-009-83 рост 16,5%
- Труба Пресс.Д16.Т 36Х11Х3000 ТУ1-8-009-83 рост 12,35%
- Труба ДКРПТ М1Р 4,0Х0,50Х3000 рост 28,99%
- Труба Д1Т 9Х2 725КД ГОСТ18475-82 рост 14,62%
- Труба Д16Т 45Х8Х3000 ГОСТ18482-79 рост 12,35%
- Труба Д1.Т 22Х4Х3500 ГОСТ18475-82 рост 18,52%
- Труба ГКРХХ 40Х7 ЛС59-1 ГОСТ494-90 рост 25,73%
- Труба АК6.Т1 162х12,5 ГОСТ18482-79 рост 15,67%
- Труба АК6.Т1 115Х15Х3000 ГОСТ18482-79 рост 11,74%
- Труба АК6.Т 48Х10 ГОСТ18482-79 рост 16,56%
- Прутки ПКРПХ 25,0 БРАЖМЦ10-3-1,5 ГОСТ рост 16,83%
- Прутки ДКРПХ 9,0 БРАЖМЦ9-2 ГОСТ1628-78 рост 16,06%
- Прутки Д1Т КР 30ПХ3000 ГОСТ21488-97 рост 16,88%
- Прутки АК6 Ф55 ГОСТ21488-97 рост 15%
- Прутки АК6 КР70 ГОСТ21488-97 рост 15%
- Прутки АК6 КР Ф40 ГОСТ21488-97 рост 18,16%
- Прутки АК6 КР 50 ГОСТ21488-97 рост 14,2%
- Профиль АК6.Т1 ПВ-303х2025 ТУ 1-2-303-79 рост 20,3 %
- Лист Д16АМ 0,5х1200х3000 ГОСТ 21631-76 рост 18,22%
- Лист Д16.А.Т 3х1200х2000 ГОСТ 21631-76 рост 29,95%
- Лист 2.0Х1200Х3000 Д16АТ рост 32,86%
- Лента ДПРНМ 0.15Х50 БРБ2 ГОСТ 1789-70 рост 14,71%
- Лист 0,8х1000х2000 ГОСТ 19904-90 12Х18Н10Т рост 15,77%
- Лист 2.0Х1250Х2500 Г19903-74 ОК360В 3СП рост 13,07%
- Лист Б-ПН-НО-5х1500х6000 ГОСТ19903-74 Ст3сп рост 32,52%
- Сплав алюминиевый АК12оч ГОСТ 1583-93 рост 32,92%
- Труба 171Х7 ГОСТ8732-78 20 ТУ14-156-50-2003 рост 54,56%
- Труба 198Хвн161 ГОСТ8732-78 20 ТУ 14-156-50-2003 рост 40,11%
- Труба 48Х4,0 ГОСТ8734-75 20 ГОСТ8733-74 рост 56,49%
- Труба 70Х70Х6,0 20 ГОСТ8639-82 рост 16,78%
- Труба 8Х1,0Х5100 ГОСТ8734-75 10 рост 38,4%
- Швеллер №14П ГОСТ 8240-97 Ст3пс ГОСТ рост 33,46%
- Нить стеклянная ВМПС6-14,4х4Z100-78 рост 21,21%
- Нить стеклянная ВМПС8-27Х4 Z 100-4с рост 21,56%
- Жгут ВМН-4МТИ ТУ 1916-001-94812603-2008 снижение 3,57%
- Масло индустриальное И-20А рост 45,9%
- Нефрас С2-80/120 ТУ38.401-67-108-92 рост 48,11 %

- **СОЖ МР-7 ОСТ38.01445-88** *рост 34,86%*
- **СОЖ МР-99 ТУ38.101877-84** *рост 30,92%*
- **Сольвент Нефрас-А-130/150** *высший сорт ГОСТ 10214-78* *рост 48,15%*
- **Смола ЭД-16** *высший сорт ГОСТ10587-84* *рост 45,54%*

Доля импорта в поставках материалов и товаров:

2010г. – *отсутствует*;

6 месяцев 2011г. – *0,014 %*.

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Основные рынки сбыта определяются заключенным договором № ПЦ 11-07 от 29.12.2010 г. с ОАО «ТВЭЛ», г. Москва, грузополучателями продукции по которому являются:

- *ОАО «Уральский электрохимический комбинат» г. Новоуральск Свердловской области,*
- *ОАО «ПО «Электрохимический завод» г. Зеленогорск Красноярского края,*
- *ОАО «Сибирский химический комбинат» г. Северск Томской области,*
- *ОАО «Ангарский электролизный химический комбинат» г. Ангарск Иркутской области.*

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Основным факторами, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции являются риск роста конкуренции и опережающие темпы развития техники и технологии иностранных конкурентов.

Основными действиями ОАО «КМЗ», направленными на снижение вышеуказанных факторов, являются:

- *гарантия высокого постоянного качества на производимую продукцию. Высокое качество продукции ОАО «КМЗ» подтверждено действующей на предприятии системой менеджмента качества DIN ISO 9001:2008, а также контролем со стороны представителей ОАО «ВПО «ЗАЭС».*
- *повышение эффективности производства;*
- *модернизация оборудования, подготовка производственных площадей;*
- *В 2012 году предприятием планируется начать серийный выпуск агрегатов нового поколения, что позволит удовлетворить совершенно новые качественные запросы со стороны потребителей.*

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

1. Номер: *Л-6/867-10*

Дата выдачи: *29.09.2010*

Дата окончания действия: *29.09.2015*

Наименование вида (видов) деятельности: *На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Управление ФСБ России по Владимирской области*

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

2. Номер: *Л-6/867/1-10*

Дата выдачи: *20.10.2010*

Дата окончания действия: *25.12.2011*

Наименование вида (видов) деятельности: *На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Управление ФСБ России по Владимирской области*

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

3. Номер: № **ВП-А15-000807(КМС)**

Дата выдачи: **27.05.2010**

Дата окончания действия: **27.05.2015**

Наименование вида (видов) деятельности: **На эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

4. Номер: **ВЛМ 51087 ВЭ**

Дата выдачи: **16.04.2002**

Дата окончания действия: **01.01.2016**

Наименование вида (видов) деятельности: **На добычу пресных подземных вод для удовлетворения хозяйственно - питьевых, производственных нужд ОАО "КМЗ" и передачи другим предприятиям и организациям г. Коврова.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство природных ресурсов Российской Федерации, Комитет природных ресурсов по Владимирской области.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

5. Номер: **ЦО-12-115-6090**

Дата выдачи: **14.06.2011 г.**

Дата окончания действия: **01.07.2016 г.**

Наименование вида (видов) деятельности: **На изготовление изделий для сооружений, комплексов, установок с ядерными материалами, предназначенных для производства, переработки, транспортирования ядерного топлива и ядерных материалов.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

6. Номер: **ЦО-06-501-6020**

Дата выдачи: **12.05.2011 г.**

Дата окончания действия: **01.07.2016 г.**

Наименование вида (видов) деятельности: **На право обращения с радиоактивными веществами при их использовании.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

7. Номер: **ЦО-12-101-3288**

Дата выдачи: **09.10.2006**

Дата окончания действия: **10.10.2011**

Наименование вида (видов) деятельности: **На изготовление оборудования для атомных станций.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

8. Номер: **50919**

Дата выдачи: **25.09.2007**

Дата окончания действия: **25.09.2012**

Наименование вида (видов) деятельности: **На предоставление услуг местной телефонной связи.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по надзору в сфере связи.**
Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

9. Номер: **ЛО 3301000063**

Дата выдачи: **11.07.2008**

Дата окончания действия: **11.07.2013**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление медицинской деятельности.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Департамент здравоохранения администрации Владимирской области.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

10. Номер: **1/11054**

Дата выдачи: **30.11.2006**

Дата окончания действия: **30.11.2011**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление деятельности по предупреждению и тушению пожаров.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

11. Номер: **217/04-18**

Дата выдачи: **13.07.2007**

Дата окончания действия: **12.07.2012**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление розничной продажи алкогольной продукции.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Департамент развития предпринимательства, торговли, сферы услуг администрации Владимирской области.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

12. Номер: **3303505**

Дата выдачи: **18.05.2007**

Дата окончания действия: **18.05.2012**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

13. Номер: **2/20072**

Дата выдачи: **30.05.2007**

Дата окончания действия: **30.05.2012**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление производства работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

14. Номер: **ЭХ-15-000381(X)**

Дата выдачи: **08.10.2007**

Дата окончания действия: **08.10.2012**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление деятельности по эксплуатации химически опасных производственных объектов.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

15. Номер: **ЦО-11-101-4057**

Дата выдачи: **17.03.2008**

Дата окончания действия: **15.03.2013**

Наименование вида (видов) деятельности: **На конструирование оборудования для атомных станций.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

16. Номер: **Л-6/868-10**

Дата выдачи: **29.09.2010**

Дата окончания действия: **29.09.2015**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите сведений, составляющих государственную тайну. Данной лицензией предоставляется право осуществлять оказание услуг в сфере защиты государственной тайны филиалу №33 ФГУП «Ведомственная охрана Росатома». Степень секретности - совершенно секретно.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Управление ФСБ России по Владимирской области**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

17. Номер: **37М**

Дата выдачи: **29.09.2010**

Дата окончания действия: **29.09.2015**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите сведений, составляющих государственную тайну. Действие лицензии распространяется на эксплуатацию шифровальных средств, предназначенных для защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну. Степень секретности - особой важности.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Управление ФСБ России по Владимирской области.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

18. Номер: **ГС-1-33-02-26-0-3305004397-004580-1**

Дата выдачи: **30.06.2008**

Дата окончания действия: **30.06.2013**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление проектирования зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство регионального развития Российской Федерации.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии): **Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.**

19. Номер: **ЦО-12-301-4632**

Дата выдачи: **24.02.2009**

Дата окончания действия: **01.03.2014**

Наименование вида (видов) деятельности: **На изготовление оборудования для стационарных объектов и сооружений, предназначенных для хранения ядерных материалов.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**
Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

20. Номер: **ЦО-11-301-4631**

Дата выдачи: **24.02.2009**

Дата окончания действия: **01.03.2014**

Наименование вида (видов) деятельности: **На конструирование оборудования для стационарных объектов и сооружений, предназначенных для хранения ядерных материалов.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

21. Номер: **ОТ-А15-000618 (33)**

Дата выдачи: **30.06.2009**

Дата окончания действия: **30.06.2014**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

22. Номер: **1268**

Дата выдачи: **21.07.2009**

Дата окончания действия: **21.07.2014**

Наименование вида (видов) деятельности: **На осуществление образовательной деятельности.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Департамент образования Администрации Владимирской области.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

23. Номер: **0000074 бланк серия ОА 33**

Дата выдачи: **19.10.2009**

Дата окончания действия: **07.10.2019**

Наименование вида (видов) деятельности: **На пользование объектами животного мира.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Государственная инспекция по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания администрации Владимирской области.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

24. Номер: **571/ВЛМ 00073 ВЭ**

Дата выдачи: **01.06.2010**

Дата окончания действия: **01.07.2015**

Наименование вида (видов) деятельности: **На пользование недрами с целевым назначением и видами работ: геологическое изучение и добыча пресных подводных вод для целей хозяйственно-питьевого водоснабжения базы отдыха «Вьюнка».**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Департамент по недропользованию по Центральному федеральному округу.**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):
Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

25. Номер: **П-151-26012011**

Дата выдачи: **26.01.2011**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование вида (видов) деятельности: **Свидетельство о допуске к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Объединение проектировщиков Владимирской области»**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

26. Номер: **0397.00-2011-3305004397-С-107**

Дата выдачи: **01.02.2011**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование вида (видов) деятельности: **Свидетельство о допуске к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Объединение проектировщиков Владимирской области»**

Прогноз эмитента относительно вероятности продления специального разрешения (лицензии):

Прогноз эмитента относительно вероятности продления лицензии положительный.

4.2.6. Совместная деятельность эмитента

Информация о совместной деятельности, которую эмитент ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет и за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент за 5 последних завершенных финансовых лет и за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг не вел совместную деятельность с другими организациями.

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

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, а также не является страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

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

Добыча полезных ископаемых не является основной деятельностью эмитента.

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

Оказание услуг связи не является основной деятельностью эмитента.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

ОАО «Ковровский механически завод» – является одним из ключевых предприятий атомно-энергетического комплекса Российской Федерации, успешно решающим задачи комплектования сублиматно-разделительных мощностей страны и программы развития атомно-энергетической отрасли. Основные перспективы развития предприятия связаны с обеспечением мощностей «РСК». Кроме того, ОАО «Ковровский механически завод» готово обеспечить потребности Топливной компании, в случае реализации ею проектов по развитию обогатительных мощностей за рубежом.

С учётом тенденций развития мировой атомной энергетики и необходимого в течение более чем полувека производственного опыта и технического потенциала, ОАО «КМЗ» будет стремиться сохранить традиционные сферы деятельности, создать завершённый и сбалансированный по мощности технологический цикл производства ГЦ, обеспечить конкурентоспособность услуг по производству продукции за счёт минимизации затрат на каждом технологическом переделе и обеспечить получение прибыли, достаточной для устойчивого развития. Основные перспективы развития предприятия связаны с обеспечением мощностей «РСК» (разделительно-сублиматного комплекса) в необходимом объёме газовых центрифуг.

Для дальнейшего развития этого направления и увеличения объёмов реализации ГЦ на ОАО «КМЗ» намечены следующие задачи:

– Обеспечение готовности серийного производства по ГЦ нового поколения с 2012 г. в объёмах по сценарным условиям ТК;

– Обеспечение плановых объёмов выручки по отраслевой продукции.

С целью продвижения отраслевой продукции (ГЦ) производства ОАО «КМЗ» планируется участие совместно с другими предприятиями, входящими в контур Топливной компании, в проводимых международных выставках и конференциях.

Для обеспечения условий парирования стратегических рисков по основному производству и «мягкого» варианта динамики численности предприятия при реализации «КПР до 2015 года» планируется дозагрузка производственных мощностей продукцией общепромышленного назначения путем реализации проекта серийного изготовления энергосберегающих осветительных приборов на основе светодиодов для реализации предприятием Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», а также сторонним потребителям отрасли и Российской Федерации.

В рамках данного проекта ОАО «КМЗ» войдет в Топливную компанию как один из основных производителей газовых центрифуг в настоящее время и в перспективе на весь стратегический период до 2030 года.

Перед ОАО «КМЗ» стоит задача синхронизировать стратегические планы предприятия с программами развития Топливной компании.

Другим важнейшим направлением, стоящим перед ОАО «КМЗ» в настоящее время и имеющим стратегическое значение – это направление диверсификации бизнеса Общества. Данное направление заключается в одновременном развитии нескольких не связанных друг с другом видов производств, расширении ассортимента производимых изделий в рамках одного предприятия с целью снижения рисков колебаний спроса на основную продукцию.

Перспективы развития этого направления отражены в Комплексной стратегической программе развития на период 2010-2012гг. и до 2020г. ОАО «КМЗ»:

А) Производство оборудования для хранилищ отработавшего ядерного топлива. Учитывая перспективы реализации федеральной программы введения в эксплуатацию новых энергоблоков АЭС, которая является причиной увеличения потребности в оборудовании для АЭС и ХОЯТ, на предприятии начато производство оборудования для хранилищ отработавшего ядерного топлива. Первым проектом, реализованным на ОАО «КМЗ» стал проект по постановке на серийное производство изделия «Ампула ПТ», которое применяется для транспортировки и хранения отработавшего ядерного топлива реакторов типа РБМК. Получение выручки от реализации оборудования для ОЯТ планируется путём формирования Топливной компанией производства ампул и пеналов по кооперации предприятий различных дивизионов.

Б) Разработка, производство и реализация реализации трубопроводной арматуры планируется по 3-м основным направлениям:

- 1. Производство запорной арматуры для пищевой промышленности (КШТЗ).*
- 2. Производство специализированной запорной арматуры по заказам ЗАО «НПФ ЦКБА».*
- 3. Разработка и постановка на производство запорной арматуры для нефтеперерабатывающей и химической промышленности.*

Развитие производства трубопроводной арматуры планируется на рынках с совокупной емкостью ~ 1,6 млрд. руб.

В) Предприятием планируется также проведение работ:

- по реализации инновационных проектов на основе привлечения современных зарубежных технологий при полном использовании собственного научно-технического потенциала компании. Реализация этого направления планируется совместно с Администрацией Владимирской области через участие в федеральном проекте привлечения иностранных инвестиций, проводимом под патронажем департаментов стран Европы и Америки МинЭкономразвития РФ.

- по разработке стратегии вывода на зарубежный и отечественный рынок продуктов диверсификации с учетом и на основе детального анализа состояния рынков сбыта и потенциала развития компании.

- по производству нестандартного оборудования для нужд предприятий Госкорпорации «Росатом».

Обеспечение выручки от продукции общепромышленного назначения на ОАО «КМЗ» планируется путем:

1. Создания СП по производству новых товаров.

2. Проведения работ по концентрации производства на финишных и особо ответственных производственных переделах на имеющихся мощностях, отдавая существенную часть операций на аутсорсинг.

В настоящее время руководством завода разработан проект «Комплексной стратегической программы развития на период 2010 – 2012 годов и до 2020 года «Новый облик ОАО «КМЗ». Данная программа определяет основные стратегические задачи предприятия на ближайшие годы:

1. Достижение ориентиров эффективности и прибыльности бизнеса без снижения роли предприятия на рынке занятости в регионе, престижности и роли развития региона.

2. Рост объемов производства и реализации продукции:

- Гарантированное обеспечение не менее 50 % потребностей Топливной компании в Газовых центрифугах.

- Развитие сектора общепромышленной деятельности с определяющей долей вспомогательного оборудования для ядерно-топливного комплекса.

3. Повышение эффективности производства:

- Снижение трудозатрат.

- Снижение энергозатрат.

- Снижение материальных затрат.

- Оптимизация функциональной структуры предприятия.

- Оптимизация организационной структуры предприятия.

- Формирование гибких систем закупки ресурсов и логистики.

- Максимизация гибкости технологических структур.

4. Формирование инвестиционного ресурса:

- Инновации.

- Обеспечение подготовки серийного производства Газовых центрифуг новых поколений.

- Модернизация оборудования, подготовка производственных площадей.

- Восстановление оптимальной динамики реновации основных фондов.

- Оборудование для комплексов Хранения отработанного ядерного топлива.

- Вспомогательное оборудование для объектов ядерно-топливного комплекса.

- Единый технологический центр формирования технической политики заводов-изготовителей Газовых центрифуг.

Реализация данной программы позволит позиционировать ОАО «КМЗ», как высокотехнологичное предприятие, головного производителя Газовых центрифуг и оборудования для атомного энергопромышленного комплекса.

Изменение основной деятельности Общества не планируется.

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

Эмитент не участвует в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

1. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Русский промышленный дом «Радуга».**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО РПД «Радуга»**

Место нахождения: **601909, Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая 26**
ИНН: **3305015705**

ОГРН: **1033302210061**

Дочернее общество: **Нет**

Зависимое общество: **Да**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **Общество является зависимым по отношению к Эмитенту, так как Эмитент имеет более двадцати процентов его уставного капитала.**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **30.96**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **30.96**

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

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

Описание основного вида деятельности общества: **производство и реализация товаров народного потребления и другой продукции.**

Значение зависимого общества для деятельности эмитента: **Объединение экономических интересов материальных и финансовых ресурсов для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Эмитента**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) зависимого общества:

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Солодухин Сергей Анатольевич	1973	0.0002	0.0002
Рязанова Татьяна Витальевна (председатель)	1964	0	0
Косарева Екатерина Валерьевна	1980	0	0
Спиридонов Вадим Владимирович	1957	0	0
Бодрова Наталья Владимировна	1969	0	0

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) зависимого общества: **Уставом зависимого общества коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) зависимого общества:

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Рязанов Александр Борисович	1963	0	0

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «КМЗ-АВТО»**

Место нахождения: **601909 Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая 26**

ИНН: 3305709196

ОГРН: 1103332000518

Дочернее общество: *Да*

Зависимое общество: *Нет*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: *Общество признается дочерним в силу преобладающего участия Эмитента в его уставном капитале*

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: *100*

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

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

Описание основного вида деятельности общества: *оказание автотранспортных услуг.*

Значение дочернего общества для деятельности эмитента: *Объединение экономических интересов материальных и финансовых ресурсов для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Эмитента*

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) дочернего общества:

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Платонов Алексей Анатольевич (председатель)	1973	0	0
Черникович Юрий Юрьевич	1981	0	0
Кучев Сергей Александрович	1978	0	0

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) зависимого общества: *Уставом дочернего общества коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен*

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) дочернего общества:

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Белов Дмитрий Владимирович	1970	0	0

3. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Атом Лайт»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Атом Лайт»*

Место нахождения: *121351, Россия, г. Москва, ул. Молодогвардейская, д. 29, корп. 1*

ИНН: 7731653103

ОГРН: 1107746557104

Дочернее общество: *Нет*

Зависимое общество: *Да*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: *Общество является зависимым по отношению к Эмитенту, так как Эмитент имеет более двадцати процентов его уставного капитала.*

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: *25*

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: *25*

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

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

Описание основного вида деятельности общества: *оптовая торговля через агентов*

Значение зависимого общества для деятельности эмитента: **Объединение экономических интересов материальных и финансовых ресурсов для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Эмитента**

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) зависимого общества: **Уставом зависимого общества Совет директоров не предусмотрен**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) зависимого общества: **Уставом зависимого общества коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) зависимого общества:

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Стукалов Олег Олегович	1961	0	0

4.6. 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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за 5 последних завершённых финансовых лет.

Отчетная дата: 2006г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
1	Здания	250097538	73165636
2	Сооружения и передаточные устройства	22635193	11812900
3	Машины и оборудование	300270467	217487953
4	Транспортные средства	26921458	12835260
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	5349047	3514472
6	Другие виды ОС	304834	-
7	Земельные участки и объекты природопользования	486156	-
ИТОГО:		606064693	318816221

Отчетная дата: 2007г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
1	Здания	243063764	63642118
2	Сооружения и передаточные устройства	35587215	12951783
3	Машины и оборудование	264590650	154683307
4	Транспортные средства	25998768	13926448
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	7387413	3276059
6	Другие виды ОС	349771	-

7	Земельные участки и объекты природопользования	486156	-
ИТОГО:		577463737	248479715

Отчетная дата: 2008г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
1	Здания	282045502	67050370
2	Сооружения и передаточные устройства	41713011	14526915
3	Машины и оборудование	531298380	187100725
4	Транспортные средства	32568171	15820558
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	12383283	4104290
6	Другие виды ОС	390133	-
7	Земельные участки и объекты природопользования	486156	-
ИТОГО:		900884636	288602858

Отчетная дата: 2009г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
1	Здания	303694545	70399754
2	Сооружения и передаточные устройства	47489973	16845968
3	Машины и оборудование	690937888	261667005
4	Транспортные средства	38643277	23173840
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	14935312	6312030
6	Другие виды ОС	390133	-
7	Земельные участки и объекты природопользования	4121306	-
ИТОГО:		1100212434	378398597

Отчетная дата: 2010г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
1	Здания	314982287	74635342
2	Сооружения и передаточные устройства	50933264	19056643
3	Машины и оборудование	1005369368	526398752
4	Транспортные средства	62301068	50632741
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	15680905	7777322
6	Другие виды ОС	390133	-
7	Земельные участки и объекты природопользования	5668567	-
ИТОГО:		1455325592	678500800

Отчетная дата: 6 мес. 2011г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Наименование группы объектов ОС	Первоначальная (восстановительная)	Сумма начисленной амортизации
-------	---------------------------------	------------------------------------	-------------------------------

		стоимость	
1	Здания	318140386	76818420
2	Сооружения и передаточные устройства	52281547	20299923
3	Машины и оборудование	1076979267	591005900
4	Транспортные средства	64976707	52253700
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	14391592	8313275
6	Другие виды ОС	390133	-
7	Земельные участки и объекты природопользования	5668567	-
ИТОГО:		1532828199	748691218

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: **По всем группам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение пяти последних завершённых финансовых лет, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки: **переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств в течение пяти последних завершённых финансовых лет не осуществлялась.**

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: **Эмитент планирует осуществлять приобретение, замену и выбытие основных средств по мере их износа.**

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): **Факты обременения объектов основных средств эмитента отсутствуют.**

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010
Выручка	1 191 124	2 696 343	3 819 896	3 709 746	3 864 465
Валовая прибыль	218 911	548 873	895 195	985 270	924 816
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	-35 029	16 962	122 800	205 964	274 490
Рентабельность собственного капитала, %	-	3.77	21.38	26.38	26.56
Рентабельность активов, %	-	0.98	6.36	10.17	14.23
Коэффициент чистой прибыльности, %	-	0.63	3.21	5.55	7.1
Рентабельность продукции (продаж), %	15.2	5.65	10.47	13.7	11.6
Оборачиваемость капитала	2.65	5.9	6.53	2.44	2.32
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0	0	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	0	0	0	0	0

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей. Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Основной хозяйственной деятельностью эмитента до 2006г. было производство оружия и боеприпасов.

С 2007 года основным видом деятельности общества является производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом", выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

Изменение структуры основных видов деятельности эмитента отразилось на результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2007 года. В связи с этим корректное сравнение большей части показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента по итогам деятельности за 2007 год, с аналогичными показателями предыдущих лет, не представляется возможным.

В течение 2007-2008гг. наблюдается рост показателя выручки. В 2009г. показатель выручки несколько снизился, а 2010 году вновь повысился.

В 2007-2009гг. наблюдается устойчивый рост показателя валовой прибыли общества.

В 2010 году показатель валовой прибыли снизился. Снижение показателей валовой прибыли Общества было обусловлено следующими факторами:

- уменьшением объема реализации и в связи с этим уменьшение выручки от продаж;*
- увеличением себестоимости;*
- увеличением коммерческих, управленческих и прочих расходов.*

Чистая прибыль предприятия характеризует реальный прирост собственного капитала организации, т.е. по чистой прибыли можно судить, может ли предприятие приносить прибыль своим владельцам.

В 2006 году Обществом получен убыток. Так как при расчете следующих показателей: Рентабельность собственного капитала, Рентабельность активов, Коэффициент чистой прибыльности используется показатель чистой прибыли, вышеуказанные показатели за 2006 год не рассчитывались.

Размер чистой прибыли эмитента в 2007г. составил 16 962 тыс. рублей, что связано с изменением основного вида деятельности общества. С 2007г. наблюдается стабильный рост чистой прибыли Общества.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала. С 2007г. наблюдается устойчивый рост показателей рентабельности собственного капитала и коэффициента чистой прибыльности, что обусловлено увеличением чистой прибыли эмитента.

Показатель оборачиваемость капитала определяет, какое количество вложенных активов необходимо для обеспечения данного уровня реализации продукции. Значения показателя оборачиваемость капитала в 2006-2008гг. имеют тенденцию к увеличению, что обусловлено постоянным ростом выручки эмитента в этот период. Значения показателя Оборачиваемость капитала в 2009году снизилось в связи с уменьшением размера выручки относительно 2008г. В 2010г. данный показатель практически не изменился относительно предыдущего года.

Показатели «Сумма непокрытого убытка на отчетную дату» и «Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса на отчетную дату» не рассчитывались в связи с отсутствием в анализируемом периоде непокрытого убытка.

Мнения органов управления эмитента относительно указанных выше факторов и степени их влияния совпадают.

Члены органов управления эмитента особого мнения относительно упомянутых причин не имеют.

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

Факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимости) и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершённых финансовых лет и оценка их влияния на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

В 2007 году на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимость) и прибыли (убытков) от основной деятельности повлиял следующий фактор: изменение основного вида деятельности эмитента (основная хозяйственная деятельность эмитента до 2006 г. производство оружия и боеприпасов; с 2007 года основной вид деятельности общества - производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

Наименование факторов	Степень влияния на изменение размера выручки и прибыли от основной деятельности				
	2006	2007	2008	2009	2010
Влияние инфляции	<i>Средняя</i>	<i>Средняя</i>	<i>Средняя</i>	<i>Средняя</i>	<i>Средняя</i>
Изменение курсов иностранных валют	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>
Решения государственных органов	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Высокое. В результате реструктуризации двух заводов – ОАО «КМЗ» и ОАО «Завод им. В.А.Дегтярева», - проведенной на основании Решения Правительства от 25.05.2006г., производство по выпуску газовых центрифуг в полном составе переведено в ОАО «КМЗ». Изменение основного вида деятельности повлекло изменение размера выручки и прибыли от основной деятельности</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>

Иные экономические, финансовые, политические факторы	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>
Изменение цен на сырье и материалы	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>	<i>Существенно не влияет</i>

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента совпадают.

Члены Совета директоров Эмитента особого мнения относительно упомянутых причин не имеют.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2006г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Собственные оборотные средства, тыс.руб.	60 281	859	-216 426	-92784	177 118
Индекс постоянного актива	0.9	1	1.4	1.12	0.8
Коэффициент текущей ликвидности	1	1	0.8	2.3	4.1
Коэффициент быстрой ликвидности	0.6	0.5	0.3	1	1.5
Коэффициент автономии собственных средств	0.3	0.3	0.3	0.4	0.5

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. N 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Отрицательное значение показателя Собственные оборотные средства в 2008, 2009гг. связано с тем, что более половины долгосрочных финансовых вложений Эмитента произведено за счет долгосрочных кредитов и займов.

Индекс постоянного актива в 2007 - 2009гг. превышает рекомендуемое значение ($\leq 0,9$) в связи с тем, что более половины долгосрочных финансовых вложений Эмитента произведено за счет долгосрочных кредитов и займов.

Значение коэффициента текущей ликвидности Эмитента с 2009г. соответствует рекомендуемому ($K_{тл} > 1$), что говорит о способности Эмитента погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности позволяет дать более жесткую оценку ликвидности.

Значение Коэффициента автономии собственных средств в 2006 - 2010гг. свидетельствует о высокой зависимости эмитента от кредиторов.

Размер собственного капитала эмитента в 2006г., 2007г., 2010г. достаточен для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Эмитента. В 2008 и 2009гг. размер собственного капитала эмитента недостаточен для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Эмитента.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к изменению значения приведенных показателей на 10 или более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

2007г.

Основная хозяйственная деятельность эмитента до 2006 г. производство оружия и боеприпасов

С 2007 года основной вид деятельности общества - производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом", выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

Изменение структуры основных видов деятельности эмитента отразилось на результатах ликвидности Общества по итогам 2007 года. В связи с этим корректное сравнение большей части показателей за 2007 год, с аналогичными показателями предыдущих лет, не представляется возможным.

2008г.

В отчетном периоде общество испытывало недостаток в собственных средствах и обороте и на конец года показатель собственных оборотных средств имеет отрицательное значение. Собственные оборотные средства уменьшились по сравнению с предыдущим отчетным периодом, индекс постоянного актива вырос по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в связи с увеличением внеоборотных активов.

Коэффициент текущей ликвидности уменьшился по сравнению с предыдущим отчетным периодом, коэффициент быстрой ликвидности уменьшился по сравнению с предыдущим отчетным периодом, ввиду увеличения величины дебиторской задолженности и уменьшения величины запасов.

2009

Собственные оборотные средства увеличились по сравнению с предыдущим отчетным периодом ввиду увеличения капитала и резервов предприятия.

Индекс постоянного актива уменьшился ввиду увеличения капитала и резервов предприятия.

Коэффициенты текущей ликвидности и быстрой ликвидности увеличились счет уменьшения величины дебиторской задолженности и уменьшения величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии собственных средств увеличился, в связи с ростом капитала и резервов общества.

2010

Собственные оборотные средства увеличились по сравнению с предыдущим отчетным периодом, ввиду увеличения капитала и резервов предприятия. Это означает, что еще более значительная часть оборотных активов покрывается собственными средствами предприятия и долгосрочными обязательствами.

Индекс постоянного актива уменьшился, ввиду увеличения капитала и резервов предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности и коэффициент быстрой ликвидности повысились за счет уменьшения величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии собственных средств увеличился, в связи с ростом капитала и резервов общества.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и/или степени влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

Члены Совета директоров Эмитента особого мнения относительно упомянутых причин не имеют.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010
Размер уставного капитала	123 845	123 845	123 845	123 845	123 845
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи)	0	0	0	0	0
Процент акций (долей), выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), от размещенных акций (уставного капитала) эмитента	0	0	0	0	0
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента	0	0	849	19 269	30 961
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость	146 301	100 297	96 336	95 175	92 183
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента	0	226 129	352 998	542 108	786 265
Общая сумма капитала эмитента	270 146	450 271	574 028	780 397	1 033 254

Размер уставного капитала, приведенный в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010
ИТОГО Оборотные активы	1 359 828	1 277 080	1 141 373	1 152 579	1 071 956
Запасы	649 982	662 051	675 622	585 526	632 397
сырье, материалы и другие аналогичные	262 620	314 401	365 389	362 326	362 390

ценности					
животные на выращивании и откорме	0	0	0	0	0
затраты в незавершенном производстве	106 751	126 526	194 211	150 894	147 820
готовая продукция и товары для перепродажи	247 126	107 366	69 089	56 621	117 525
товары отгруженные	0	99 541	24 743	0	0
расходы будущих периодов	33 485	14 217	22 190	15 685	4 662
прочие запасы и затраты	0	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 239	14 104	22 030	21 358	43 310
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 430	3 298	3 818	2 954	3 442
в том числе покупатели и заказчики	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	272 097	524 322	435 020	461 464	282 984
в том числе покупатели и заказчики	155 247	79 816	215 099	254 932	140 613
Краткосрочные финансовые вложения	406 104	0	0	80 000	0
Денежные средства	22 976	73 305	4 883	1 277	109 823
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): **Основными источниками финансирования оборотных средств Эмитента являются краткосрочные займы.**

Политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: **Обеспечение стабильности и платежеспособности, финансовой устойчивости предприятия в долгосрочной перспективе, определение кризисных процессов на скрытой стадии и разработка мер по их ликвидации, улучшение эффективности использования капитала предприятия. В среднесрочной перспективе данная политика останется неизменной.**

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления:

- **существенный рост уровня инфляции в стране, оценка вероятности появления – низкая.**
- **значительное повышение ставки рефинансирования ЦБ РФ, оценка вероятности появления – низкая.**
- **существенное ухудшение финансового состояния, оценка вероятности появления – низкая.**

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Вложения в эмиссионные ценные бумаги:

Вид ценных бумаг: *Акции обыкновенные именные*

Полное фирменное наименование эмитента: *Закрытое акционерное общество "Русские газовые центрифуги"*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ЗАО "РГЦ"*

Место нахождения: *601909, Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая, д.26.*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: *1-01-72791-Н.*

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: *17.05.2010г.*

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: *РО ФСФР России в ЦФО*

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: *159 259 677 шт.*

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: *15 2596,77 руб.*

Срок погашения: *сведения не указываются для обыкновенных акций*

Балансовая стоимость ценных бумаг ЗАО "РГЦ", находящихся в собственности эмитента: *2 000 тыс. руб.*

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: *2 582 тыс. руб.*

Общая балансовая стоимость ценных бумаг зависимых обществ эмитента: *582 тыс. руб.*

Вложения в ценные бумаги дочерних обществ у Эмитента отсутствуют

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным вкладам, сертификатам или иным эмиссионным ценным бумагам, срок погашения: *сведения не указываются для обыкновенных акций*

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты: *сведения не указываются для обыкновенных акций*

Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты: *сведения не указываются для обыкновенных акций*

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям, срок выплаты:

Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам 2010 г. не выплачивались.

Срок выплаты: *в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате*

Величина вложений эмитента в акции акционерных обществ, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений, в связи с увеличением уставных капиталов указанных акционерных обществ за счет их собственного имущества не увеличивалась.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг, в том числе сведения о величине резерва на начало и конец последнего заверченного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.*

Иные финансовые вложения:

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):

Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО».

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «КМЗ-АВТО».*

Место нахождения: *601909, Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая, д.26.*

ИНН: *3305709196*

ОГРН: *1103332000518*

Размер вложения в денежном выражении: *3 000 000 рублей*

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **100%**

Размер дохода от объекта финансового вложения: *Размер дохода определяется участником общества. На конец последнего завершённого финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг доход от вклада в уставный капитал не определялся и не поступал.*

Срок выплаты дохода от объекта финансового вложения: *доход выплачивается по итогам завершённого финансового года в срок, определённый участником общества.*

Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятий):

Потенциальные убытки, связанные с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, не превышают размера балансовой стоимости таких вложений.

Средства эмитента на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в отношении, которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), не размещались.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

1. План счетов бухгалтерского учёта финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утверждённые приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в действующей редакции).

2. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённые приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (в действующей редакции).

3. Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" ПБУ 1/2008, утверждённое приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н (в действующей редакции).

4. Положение по бухгалтерскому учёту " Учёт финансовых вложений" ПБУ 19/2002, утверждённое приказом Минфина РФ от 27.12.2002 г. №4085 (в действующей редакции).

5. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003. г. № 67н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" (в действующей редакции).

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации, за 5 последних завершённых финансовых лет:

Отчетная дата: 31.12.2006г.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	6727	920
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, модель	6727	919
прочие	-	1
Итого:	6727	920

Отчетная дата: 31.12.2007г.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	6163	205
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, модель	6163	204
прочие	-	1
Итого:	6163	205

Отчетная дата: 31.12.2008г.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	6157	796
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, модель	6157	796
прочие	-	-
Итого:	6157	796

Отчетная дата: 31.12.2009 г.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	6157	1342
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, модель	6157	1342
прочие	-	-
Итого:	6157	1342

Отчетная дата: 31.12.2010 г.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.

Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	5898	1467
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, модель	5898	1467
прочие	-	-
Итого:	5898	1467

Нематериальные активы в уставный капитал эмитента не вносились и не поступали в безвозмездном порядке.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

Стандарты бухгалтерского учета, по которым предприятие раскрывает информация о нематериальных активах – ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденные приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007г.

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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов:

Политика предприятия в области научно-технического развития предусматривает:

- организацию и совершенствование производства основной номенклатуры изделий;
- организацию производства новых образцов основной номенклатуры;
- освоение производства запорной арматуры;
- освоение новых видов продукции.

ОАО «КМЗ» обладает правами на 17 патентов на полезные модели и 11 патентов на изобретения, имеет 2 свидетельства на товарные знаки и 1 свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ. Основным направлением является патентование технологических процессов изготовления и оснастки для производства изделий для атомной промышленности.

Затраты эмитента на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств составили:

- в 2006г. - 5243 тыс. руб.
- в 2007г. - 0 руб.
- в 2008г. – 0 руб.
- в 2009 г. – 0 руб.
- в 2010 г. – 0 руб.

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), основные направления и результаты использования основных для эмитента объектов интеллектуальной собственности:

1. Прибор для измерения внутренних диаметров колец малой жесткости.

Вид ОИС – изобретение.

Номер патента: 2192618.

Номер заявки: 2001114963

Дата регистрации в Госреестре изобретений: 10.11.2002 г.

- Дата приоритета: 31.05.2001 г.*
Срок действия: до 30.05.2021 г.
Договор об уступке № РД0023414 от 21.06.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 21.06.2007г.
2. *Элемент поглощающей панели плоского солнечного коллектора.*
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 23489.
Номер заявки: 2001124183
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 20.06.2002 г.
Дата приоритета: 05.09.2001 г.
Срок действия: до 05.09.2011 г.
Срок действия продлен до 05.09.2014 запись внесена в Госреестр изобретений 03.03.2011г.
3. *Способ изготовления цилиндрических оболочек.*
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2221664.
Номер заявки: 2002109345
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 20.01.2004 г.
Дата приоритета: 10.04.2002 г.
Срок действия: 09.04.2022 г.
Договор об уступке № РД0023201от 15.06.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 15.06.2007г.
4. *Корпус плоского солнечного коллектора*
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 29126.
Номер заявки: 2002126124
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 27.04.2003 г.
Дата приоритета: 03.10.2002 г.
Срок действия: до 02.10.2012 г. (возможность продления на 3 года).
5. *Поглощающая панель плоского воздушного солнечного коллектора.*
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 30181.
Номер заявки: 2002130391
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 20.06.2003 г.
Дата приоритета: 20.11.2002
Срок действия: 19.11.2012 г. (возможность продления на 3 года).
6. *Опора скольжения, работающая без смазки.*
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 32554.
Номер заявки: 2003103047
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 20.09.2003 г.
Дата приоритета: 06.02.2003 г.
Срок действия: до 05.02.2013 г. (возможность продления на 3 года).
7. *Способ получения высокопрочных тонкостенных стальных изделий точных геометрических размеров.*
Вид ОИС – изобретение
Номер патента: 2233340.
Номер заявки: 2003109332
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 27.07.2004 г.
Дата приоритета: 01.04.2003 г.
Срок действия: до 01.04.2023 г.
Договор об уступке № РД0023411 от 21.06.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 21.06.2007г.
8. *Установка для локальной закалки осей токами высокой частоты.*
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2232822.
Номер заявки: 2003112782

- Дата регистрации в Госреестре изобретений: 20.07.2004 г.
Дата приоритета: 29.04.2003 г.
Срок действия: до 28.04.2023 г.
Договор об уступке № РД0023198 от 15.06.2007 г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 15.06.2007 г.
9. Станок для рядовой намотки.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2233236.
Номер заявки: 2003112741
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 27.07.2004 г.
Дата приоритета: 29.04.2003 г.
Срок действия: до 29.04.2023 г.
Договор об уступке № РД0023416 от 21.06.2007 г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 21.06.2007 г.
10. Сорбционная теплоиспользующая холодильная машина.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 33808.
Номер заявки: 2003113691
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.11.2003 г.
Дата приоритета: 15.05.2003 г.
Срок действия: до 14.04.2013 г. (возможность продления на 3 года).
11. Шахтная печь сопротивления для термической обработки деталей из сталей и сплавов.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2232363.
Номер заявки: 2003114781
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 10.07.2004 г.
Дата приоритета: 19.05.2003 г.
Срок действия: до 19.05.2023 г.
Договор об уступке № РД0023242 от 18.06.2007 г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 18.06.2007 г.
12. Прозрачная изоляция плоского солнечного коллектора.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 33806
Номер заявки: 2003121170
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.11.2003 г.
Дата приоритета: 17.07.2003 г.
Срок действия: до 17.07.2013 г. (возможность продления на 3 года).
13. Корпус плоского солнечного коллектора.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 35871.
Номер заявки: 2003127285
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.02.2004 г.
Дата приоритета: 11.09.2003 г.
Срок действия: до 11.09.2013 г. (возможность продления на 3 года).
14. Бак-аккумулятор солнечной энергетической установки без постоянной подпитки водой с тонкостенным резервуаром.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 39387.
Номер заявки: 2003127295
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 27.07.2004 г.
Дата приоритета: 11.09.2003 г.
Срок действия: до 11.09.2013 г. (возможность продления на 3 года).
15. Фокусирующий коллектор солнечной энергии.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 35872.
Номер заявки: 2003127286

- Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.02.2004 г.*
Дата приоритета: 11.09.2002 г.
Срок действия: до 11.09.2012 г. (возможность продления на 3 года).
16. Устройство для термообработки тонкостенных изделий.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2261280.
Номер заявки: 2004116707
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 27.09.2005 г.
Дата приоритета: 01.06.2004 г.
Срок действия: до 01.06.2024 г.
Договор об уступке № РД0023874 от 05.07.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 05.07.2007г.
17. Способ удаления летучих примесей из эпоксидной смолы и устройство для его осуществления.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2266902.
Номер заявки: 2004117288
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 27.12.2005 г.
Дата приоритета: 07.06.2004 г.
Срок действия: до 07.06.2024 г.
Договор об уступке № РД0025068 от 06.08.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 06.08.2007г.
18. Способ изготовления силфона.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2281179.
Номер заявки: 2004129193
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 10.08.2006 г.
Дата приоритета: 04.10.2004 г.
Срок действия: до 04.10.2024 г.
Договор об уступке № РД0023415 от 21.06.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 21.06.2007г.
19. Термошкаф.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: 2281445
Номер заявки: 2005102674.
Дата регистрации в Госреестре изобретений: 10.08.2006 г.
Дата приоритета 03.02.2005: г.
Срок действия: до 03.02.2025 г.
Договор об уступке № РД0023417 от 21.06.2007г. запись внесена в Госреестр изобретений РФ 21.06.2007г.
20. Бак-аккумулятор солнечной энергетической установки.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 50287.
Номер заявки: 2005107680
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 27.12.2005 г.
Дата приоритета: 18.03.2005 г.
Срок действия: до 18.03.2015 г. (возможность продления на 3 года).
21. Модуль солнечной энергетической установки.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 59221.
Номер заявки: 2006117032
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.12.2006 г.
Дата приоритета: 17.05.2006 г.
Срок действия: до 17.05.2016 г. (возможность продления на 3 года).
22. Поглощающая панель плоского солнечного коллектора.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 59222.

- Номер заявки: 20096118292
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.12.2006 г.
Дата приоритета: 26.05.2006 г.
Срок действия: до 26.05.2016 г. (возможность продления на 3 года).
23. Сорбционная теплоиспользующая холодильная машина.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 62690.
Номер заявки: 2006135241
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 27.04.2007 г.
Дата приоритета: 05.10.2006 г.
Срок действия: до 05.10.2016 г. (возможность продления на 3 года).
24. Поплавковая система установки солнечного горячего водоснабжения без постоянной подпитки водой.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 62689.
Номер заявки: 2006138169
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 27.04.2007 г.
Дата приоритета: 27.10.2006 г.
Срок действия: до 27.10.2016 г. (возможность продления на 3 года).
25. Ствол гранатомета многоразового применения.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 65638.
Номер заявки: 2007109475
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.08.2007 г.
Дата приоритета: 15.03.2007 г.
Срок действия: до 15.03.2017 г. (возможность продления на 3 года).
26. Гранатометная установка.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 65637.
Номер заявки: 2007109474
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.08.2007 г.
Дата приоритета: 15.03.2007 г.
Срок действия: до 15.03.2017 г. (возможность продления на 3 года).
27. Ручная пусковая установка.
Вид ОИС – полезная модель.
Номер патента: 65639.
Номер заявки: 2007109476
Дата регистрации в Госреестре полезных моделей: 10.08.2007 г.
Дата приоритета: 15.03.2007 г.
Срок действия: до 15.03.2017 г. (возможность продления на 3 года).
28. Балансировка.
Вид ОИС – программа для ЭВМ.
Номер свидетельства: 2009610678.
Номер заявки: 2008615682
Дата регистрации в Госреестре программ для ЭВМ: 29.01.2009 г.
Дата приоритета: 04.12.2008 г.
Срок действия: бессрочная
29. Способ местной закалки опорных игл и установка для его реализации.
Вид ОИС – изобретение.
Номер патента: заявка еще на рассмотрении в Роспатенте
Номер заявки: 2010104712.
Дата регистрации в Госреестре: заявка еще на рассмотрении в Роспатенте.
Дата приоритета: 10.02.2010 г.
Срок действия: заявка еще на рассмотрении в Роспатенте.
30. Вид ОИС – товарный знак
Наименование – КМЗ.
Номер свидетельства: 383301.

Номер заявки: 2007730182

Дата приоритета: 01.10.2007 г.

Срок действия: до 01.10.2017 г. (возможно продление на 10 лет)

Зарегистрировано в Госреестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 13.07.2009г.

31. Вид ОИС – товарный знак.

Наименование – лист Мебиуса.

Номер свидетельства: 408987.

Номер заявки: 2009707336

Дата приоритета: 08.04.2009 г.

Зарегистрировано в Госреестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 19.05.2010г.

Срок действия: до 08.04.2019 г. (возможно продление на 10 лет)

32. Вид ОИС – товарный знак



Наименование:

Номер свидетельства: 416966

Номер заявки: 2009719397

Дата приоритета: 11.08.2009

Зарегистрировано в Госреестре товарных знаков

и знаков обслуживания РФ 24.08.2010г.

Срок действия: 11.08.2019г. (возможно продление на 10 лет)

Основными направлениями в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет являются работы, направленные на освоение новых видов продукции и модернизации уже выпускаемой продукции. Результатом использования объектов интеллектуальной собственности, является повышение качества продукции.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков на настоящий момент отсутствуют, поскольку срок действия регистрации патентов, товарных знаков и свидетельства истекает 2016 – 2023гг.

На заводе функционирует патентно-информационный отдел, в обязанности которого входит продление сроков действия патентов на полезные модели, свидетельств на товарные знаки, оплата патентных пошлин за поддержание в силе патентов на ОИС.

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Ковровский механический завод с 1950 года работает в области производства вооружений и военной техники, как открытое акционерное общество с 1992 года.

Основной продукцией, выпускаемой до 2006 года являлись: пулеметы, ручные противотанковые ракеты, управляемые ракеты, комплексы автоматического управления артиллерийским огнем. Вооружение и военную технику с тактико-техническими характеристиками, подобными производимой на ОАО «КМЗ» продукции, в России не выпускало ни одно предприятие.

С 2007 года ОАО «КМЗ», завершая программу реструктуризации, перешло на производство газовых центрифуг для атомной промышленности, что вызвало прирост физического объема производства. 97,7% в структуре объема производства составляет производство газовых центрифуг, удельный вес гражданской продукции - 2,3%. Вместе с тем обществом проводилась работа по расширению номенклатуры выпускаемой продукции и освоению новых изделий продукции гражданского назначения.

В настоящее время основной отраслью, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, является промышленное машиностроение. Предприятие входит в состав атомного промышленного комплекса России как предприятие атомного энергетического машиностроения и в полной мере задействовано в реализации целевой федеральной программы

«Развитие атомного энергопромышленного комплекса России на 2007-2010 годы и на перспективу до 2015 года».

Тенденции развития отрасли:

- **Рост спроса.**

Согласно данным Всемирной Ядерной Ассоциации (WNA), в период до 2015 г. в мире будет построено более 40 реакторов в 11 странах, т.е. будет введено дополнительно 70ГВт энергомощностей, что составляет 19% от существующего уровня. В России рост еще выше: согласно данным Росатома, к 2015 г. мощности российских АЭС вырастут до 33ГВт, что подразумевает увеличение энергомощностей на 42%. Учитывая эти факты, можно утверждать, что спрос на ядерное топливо российских производителей вырастет за этот период, как минимум, на 20-30%.

- **Модернизация обогатительного комплекса.**

План, сформулированный программой ГК «Росатом» «Модернизация обогатительного комплекса к 2010г», предполагает, что в 2010г начнется производство центрифуг нового поколения, которые будут заменять машины шестого поколения, введенные в действие в середине 1980-х гг.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли являются:

- *рост спроса на оборудование для атомной промышленности;*
- *стабилизация политической и социально-экономической обстановки в стране и регионах.*

Прогноз роста спроса на оборудование для атомной промышленности оценивается на уровне выше среднего. Необходимость увеличения мощностей ведет к росту заказов на новое оборудование для модернизации производства и расширению производства объектов атомной энергетики. Таким образом, на ближайшую перспективу практически все машиностроительные предприятия атомного энергетического комплекса будут обеспечены государственными заказами, включая предприятие ОАО «КМЗ», изготавливающего оборудование для разделительно-сублиматного комплекса.

Основная часть продукции, выпускаемой ОАО «КМЗ», предназначена именно для комбинатов по обогащению неоружейного урана. Уникальные технологии производства газовых центрифуг и единичное количество производителей подобной продукции являются дополнительными конкурентными преимуществами эмитента.

Одновременно ОАО «КМЗ» развивает иные виды производств, и стремится расширить ассортимент производимых изделий в рамках одного предприятия с целью снижения рисков колебаний спроса на основную продукцию. Так в 2010г. было освоено производство осветительных приборов на основе светодиодов

В рамках выполнения Приказа (№1/626-П от 24.12.2010г.) государственной корпорации по атомной энергии «РОСАТОМ» «О централизации работ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности атомной отрасли» запланированы работы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности атомной отрасли, а именно проектирование, реконструкция, установка и замена осветительных приборов и устройств наружного и внутреннего освещения, в том числе и на осветительные приборы на основе светодиодов. Данный приказ способствует развитию применения светодиодных осветительных приборов на предприятиях Госкорпорации «Росатом» и является стимулирующим фактором для реализации осветительных приборов выпускаемых на ОАО «КМЗ».

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

Эмитент оценивает результаты своей деятельности в качестве дочернего общества как соответствующие тенденциям развития отрасли атомного машиностроения. В период с 2007 до второй половины 2008 года в компании эмитента наблюдался рост производства и положительная динамика результатов деятельности. Кризисные явления в российской экономике и экономике зарубежных стран со второй половины 2008 года оказали влияние на деятельность эмитента. В связи со снижением спроса на продукцию основного производства со стороны крупных потребителей произошло незначительно снижение объёмов

производства, но в целом в 2009 году за счет реализации плана по диверсификации производства на предприятии удалось сохранить общие объемы производства на стабильном уровне. С учетом положительной динамики показателей и развития в 2010г. (в т.ч. освоение нового вида деятельности: осветительных приборов на основе светодиодов) эмитент продемонстрировал стабильность в своей финансово-хозяйственной деятельности.

В целом, результаты деятельности ОАО «КМЗ» соответствуют тенденциям отрасли и вполне удовлетворительны.

Причинами достижения удовлетворительных результатов являются повышение эффективности производства, модернизация оборудования.

Предприятие стабильно работает в течение последних пяти лет. Выполнение плана производства по номенклатуре полностью соответствует запланированному. Все поставленные перед производством задачи решаются в полном объеме при высоком качестве продукции.

По мнению эмитента, полученные результаты деятельности являются удовлетворительными.

Мнения органов управления эмитента относительно представленной информации совпадают.

Члены органов управления эмитента особого мнения относительно представленной информации не имеют.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности. Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий. Описываются действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

К основным факторам и условиям, влияющим на деятельность Эмитента, относятся:

- *рост спроса на оборудование для атомной промышленности;*
- *глобальная тенденция на рынке услуг по обогащению урана - переход от энергоемких газодиффузных технологий к газоцентрифужным с более низкой себестоимостью производства. В среднесрочной перспективе это приведёт к обострению конкуренции, главным образом, ценовой.*
- *наличие торговых ограничений на деятельность российских поставщиков услуг по обогащению урана (СПАР в США и т.н. «Протокол Корфу» в ЕС).*
- *в рамках выполнения Приказа (№1/626-П от 24.12.2010г.) государственной корпорации по атомной энергии «РОСАТОМ» «О централизации работ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности атомной отрасли» запланированы работы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности атомной отрасли, а именно проектирование, реконструкция, установка и замена осветительных приборов и устройств наружного и внутреннего освещения, в том числе и на осветительные приборы на основе светодиодов. Данный приказ способствует развитию применения светодиодных осветительных приборов на предприятиях Госкорпорации «Росатом» и является стимулирующим фактором для реализации осветительных приборов выпускаемых на ОАО «КМЗ».*

По оценке эмитента данные факторы носят долгосрочный характер.

ОАО «Ковровский механический завод» – является одним из ключевых предприятий атомно-энергетического комплекса Российской Федерации, успешно решающим задачи комплектования сублиматно-разделительных мощностей страны и программы развития атомно-энергетической отрасли. Основные перспективы развития предприятия связаны с обеспечением мощностей «РСК». Кроме того, ОАО «Ковровский механический завод» готово обеспечить потребности Топливной компании, в случае реализации ею проектов по развитию обогатительных мощностей за рубежом.

Рост установленной мощности АЭС во всем мире и программа ГК «Росатом» по модернизации российского обогатительного комплекса являются основными движущими силами роста доходов компании.

Для дальнейшего развития этого направления и увеличения объемов реализации ГЦ на ОАО «КМЗ» намечены следующие мероприятия:

- *подготовка серийного производства ГЦ нового поколения;*

- повышение эффективности производства;
- модернизация оборудования, подготовка производственных площадей;
- создание единого технологического центра формирования технической политики заводов-изготовителей ГЦ.

Существующий потенциал предприятия позволяет ставить стратегическую задачу по обеспечению не менее 50% поставок ГЦ по динамике стратегии ТК.

Другим важнейшим направлением, стоящим перед ОАО «КМЗ» в настоящее время и имеющим стратегическое значение, – это направление диверсификации бизнеса Общества. Данное направление заключается в одновременном развитии нескольких не связанных друг с другом видов производств, расширении ассортимента производимых изделий в рамках одного предприятия с целью снижения рисков колебаний спроса на основную продукцию.

Перспективы развития этого направления отражены в Комплексной стратегической программе развития на период 2010-2012гг. и до 2020г. ОАО «КМЗ»:

А) Производство оборудования для хранилищ отработавшего ядерного топлива. Учитывая перспективы реализации федеральной программы введения в эксплуатацию новых энергоблоков АЭС, которая является причиной увеличения потребности в оборудовании для АЭС и ХОЯТ, на предприятии начато производство оборудования для хранилищ отработавшего ядерного топлива. Первым проектом, реализованным на ОАО «КМЗ» стал проект по постановке на серийное производство изделия «Ампула ПТ», которое применяется для транспортировки и хранения отработавшего ядерного топлива реакторов типа РБМК. Получение выручки от реализации оборудования для ОЯТ планируется путём формирования Топливной компанией производства ампул и пеналов по кооперации предприятий различных дивизионов.

Б) Разработка, производство и реализация реализации трубопроводной арматуры планируется по 3-м основным направлениям:

1. Производство запорной арматуры для пищевой промышленности (КШТЗ).
2. Производство специализированной запорной арматуры по заказам ЗАО «НПФ ЦКБА».
3. Разработка и постановка на производство запорной арматуры для нефтеперерабатывающей и химической промышленности.

Развитие производства трубопроводной арматуры планируется на рынках с совокупной емкостью ~ 1,6 млрд. руб.

В) Предприятием планируется также проведение работ:

- по реализации инновационных проектов на основе привлечения современных зарубежных технологий при полном использовании собственного научно-технического потенциала компании. Реализация этого направления планируется совместно с Администрацией Владимирской области через участие в федеральном проекте привлечения иностранных инвестиций, проводимом под патронажем департаментов стран Европы и Америки МинЭкономразвития РФ.

- по разработке стратегии вывода на зарубежный и отечественный рынок продуктов диверсификации с учетом и на основе детального анализа состояния рынков сбыта и потенциала развития компании.

- по производству нестандартного оборудования для нужд предприятий Госкорпорации «Росатом».

Обеспечение выручки от продукции общепромышленного назначения на ОАО «КМЗ» планируется путем:

1. Создания СП по производству новых товаров.
2. Проведения работ по концентрации производства на финишных и особо ответственных производственных переделах на имеющихся мощностях, отдавая существенную часть операций на аутсорсинг.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов).

К событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на деятельность Эмитента, относятся:

1. переход от энергоемких газодиффузных технологий к газоцентрифужным с более низкой себестоимостью производства. В среднесрочной перспективе это приведёт к обострению конкуренции, главным образом, ценовой.

2. возможное изменение законодательства;

3. дестабилизация социально-экономической обстановки в стране (акции протеста, забастовки);

4. техногенные катастрофы;

По мнению Общества, вероятность наступления события и/или факторов, которые могут существенно негативно повлиять на возможность получения Обществом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, незначительны.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

Основным способом, применяемым эмитентом, и который эмитент планирует использовать и в дальнейшем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на его деятельность, является планирование деятельности на основании анализа экономической ситуации.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

События/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента это:

- дальнейший рост спроса на оборудование для атомной промышленности;*
- повышение эффективности производства и прибыльности бизнеса, в том числе за счет модернизации оборудования, реализации инновационных проектов и т.д.*

По оценке эмитента вероятность их наступления данных факторов высокая и продолжительность их действия будет носить долгосрочный характер.

5.5.2. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Основными конкурентами, по профильной номенклатуре продукции являются следующие предприятия:

- Открытое акционерное общество «Владимирское производственное объединение «Точмаш» г. Владимир;*
- Общество с ограниченной ответственностью «Уральский завод газовых центрифуг» г.Новоуральск. (данное предприятие начало серийный выпуск газовых центрифуг с 2008г.)*

Основными конкурентами по номенклатуре общепромышленного применения являются следующие предприятия:

- ЗАО «Прософт» г. Москва;*
- ОАО «ИнтиЛед» г. Санкт-Петербург;*
- ООО «Церс-Трейд» г. Новочеркасск;*
- ЗАО «Светорезерв» г. Москва;*
- ОАО «Ледел» г. Казань;*
- ЗАО «Протон» г. Ковров;*
- ОАО «Зид» г. Ковров;*
- ООО «Урал Прибор», г. Екатеринбург.*

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции.

Перечень факторов конкурентоспособности на профильную продукцию ОАО «КМЗ» с учетом степени их влияния:

1. Фактор качества товара. Качество профильной выпускаемой продукции является одним из самых важных по степени влияния. Контроль качества выпускаемой

продукции контролируется на всех уровнях. Высокое качество продукции ОАО «КМЗ» подтверждено действующей на предприятии системой менеджмента качества DIN ISO 9001:2008, а также контролем со стороны представителей ОАО «ВПО «ЗАЭС».

2. Фактор масштаба (объема) производства товара. Объем производства профильной продукции также является одним из важных факторов по степени влияния на конкурентоспособность продукции. Существующие объемы производства позволяют добиться более низкой себестоимости выпускаемых изделий без негативного влияния на качество продукции в сравнении с производителями конкурентами.

3. Фактор ценообразования. Данный фактор является следствием фактора объема производства продукции. Существующая система ценообразования позволяет добиться конкурентоспособной цены на продукцию ОАО «КМЗ». Подтверждение конкурентоспособной цены на продукцию акционерного общества подтверждает занимаемая доля рынка (около 46%) среди существующих на территории России производителей. Дополнительно на предприятии разработана и реализуется программа по снижению себестоимости профильной продукции путем модернизации производства, оптимизации производственных площадей и численности персонала предприятия.

4. Фактор новизны товара. В 2012 году предприятием планируется начать серийный выпуск агрегатов нового поколения, что позволит удовлетворить совершенно новые качественные запросы со стороны потребителей.

Перечень факторов конкурентоспособности на продукцию ОАО «КМЗ» общепромышленного назначения (светодиодные осветительные приборы) с учетом степени их влияния:

1. Фактор качества товара. Осветительные приборы производства ОАО «КМЗ» изготавливаются из высококачественных комплектующих европейского производства, что снижает до минимума затраты на обслуживание и ремонт. Высокое качество выпускаемых изделий подтверждено испытаниями Лаборатории исследований световых технологий «Лист», г. Москва и Лабораторией спектрофотометрических измерений ООО «ВНИСИ», г. Москва, а также сертификатом соответствия.

2. Фактор новизны товара. Рынок светодиодного освещения в России является новым и еще не сформированным. Малое количество отечественных производителей на российском рынке не формирует дополнительные барьеры выхода на рынок и не приводит к жесткой конкуренции среди производителей.

3. Фактор эксплуатации товара. Осветительные приборы производства ОАО «КМЗ» неприхотливы к условиям эксплуатации продукции и его уходу. Высокий срок эксплуатации позволяют получить более высокий экономический эффект по сравнению с аналогичной продукцией производителей конкурентов.

4. Рыночный фактор. Российский рынок осветительных приборов на основе светодиодов является открытым и быстро развивающимся. Ежегодный рост рынка на протяжении последних трех лет составляет не менее 15 %. На основании экспертной оценки дальнейшее ежегодное увеличение рынка может составить до 20%. Такой рост обусловлен государственной поддержкой по переходу на более экономичные и энергосберегающие светильники. Ежегодно увеличивается потребление светодиодных осветительных приборов со стороны государственных учреждений и муниципальных образований. Данная тенденция объясняется Федеральным Законом № 261-ФЗ от 23.11.2009г. «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

VI. 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

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с п. 11.1. Устава Органами управления Общества являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).*

Компетенция Общего собрания акционеров в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с п. 12.1. Устава высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

12.1.1. внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава Общества в новой редакции;

12.1.2. реорганизация Общества;

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

12.1.4. определение количественного состава Совета директоров, избрание членов Совета директоров и досрочное прекращение их полномочий;

12.1.5. определение количества, номинальной стоимости, категории объявленных акций, и прав, предоставляемых этими акциями;

12.1.6. увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или размещения дополнительных акций;

12.1.7. 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;

12.1.8. избрание членов Ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;

12.1.9. утверждение аудитора Общества;

12.1.10. 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;

12.1.10.1. выплата (объявление) дивидендов по результатам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев финансового года;

12.1.11 дробление и консолидация акций Общества;

12.1.12. принятие решения об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

12.1.13. принятие решения об одобрении крупной сделки в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

12.1.14. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;

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

12.1.16. приобретение обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

12.1.17 решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

12.2. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров или Генеральному директору Общества.

Компетенция Совета директоров Общества в соответствии с Уставом ОАО «КМЗ»:

В соответствии с п. 13.2. Устава к компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

- 13.2.1. определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 13.2.2. созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, утверждение повестки дня Общего собрания акционеров, определение даты составления списка лиц имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, решение других вопросов по подготовке и проведению Общего собрания акционеров, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 13.2.3. предварительное утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределения прибыли (в том числе выплаты (объявления) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
- 13.2.4. рекомендации по распределению прибыли Общества, в том числе по размеру дивиденда по акциям Общества и порядку его выплаты, и убытков Общества;
- 13.2.5. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 13.2.6. создание целевых и иных фондов Общества;
- 13.2.7. использование резервного, целевых и иных фондов Общества;
- 13.2.8. определение размера оплаты услуг аудитора Общества и условий договора с ним;
- 13.2.9. одобрение Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 13.2.10. одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 13.2.11. рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций;
- 13.2.12. утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска ценных бумаг Общества;
- 13.2.13. размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением облигаций, конвертируемых в обыкновенные акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции;
- 13.2.14. утверждение внутренних документов Общества по вопросам, находящимся в компетенции Совета директоров;
- 13.2.15. назначение Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий; согласование условий трудового договора с ним;
- 13.2.16. принятие решения о выплатах стимулирующего характера (вознаграждения, премии и т.д.) Генеральному директору Общества;
- 13.2.17. создание и ликвидация филиалов Общества, открытие и прекращение деятельности представительств Общества, утверждение положений о филиалах и представительствах Общества;
- 13.2.18. внесение в Устав Общества изменений и дополнений, связанных с созданием и ликвидацией филиалов Общества, открытием и прекращением деятельности представительств Общества;
- 13.2.19. одобрение до момента совершения сделок по приобретению и отчуждению недвижимого имущества Общества независимо от его стоимости, за исключением сделок по реализации жилищной политики в пределах средств, утвержденных на эти цели в бюджете Общества;
- 13.2.20. приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, в случаях предусмотренных законодательством;
- 13.2.21. распоряжение акциями и иными эмиссионными ценными бумагами Общества, приобретенными Обществом;
- 13.2.22. утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 13.2.23. об участии Общества и прекращения участия Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Уставом;
- 13.2.24. согласование до момента совершения сделок, связанных с безвозмездным отчуждением имущества, включая денежные средства, а также с предоставлением имущества в безвозмездное пользование, и с безвозмездным оказанием услуг (выполнением работ), за

исключением сделок, совершаемых в пределах средств, утвержденных на эти цели в бюджете Общества;

13.2.25. согласование до момента совершения сделок по передаче в аренду недвижимого имущества, за исключением сделок;

- по передаче в аренду недвижимого имущества, совершаемых с обществами, входящими в одну группу лиц с ОАО «ТВЭЛ»;

- досрочного расторжения договоров аренды;

- по передаче в аренду недвижимого имущества, предметом которых является площадь менее 500 кв.м.;

13.2.26. предварительное согласование повышения тарифных ставок и схем должностных окладов работников Общества в случае превышения расходов на эти цели, предусмотренные бюджетом;

13.2.27. принятие решения о возможности совмещения Генеральным директором Общества должностей в органах управления других организаций;

13.2.28. определение позиции Общества по вопросам повестки дня общих собраний акционеров (участников) дочерних обществ;

13.2.29. назначение корпоративного секретаря, ответственного секретаря и/или секретаря Совета директоров;

13.2.30. утверждение и изменение организационной структуры Общества в части введения и упразднения структурных подразделений Общества, а также должностей, находящихся в непосредственном подчинении Генерального директора;

13.2.31. предварительное согласование назначения на должности главного бухгалтера и заместителей Генерального директора (директоров по направлениям);

13.2.32. утверждение годовых планов и бюджетов деятельности Общества и отчетов о ходе их исполнения, принятие решения о корректировке утвержденных планов и бюджетов деятельности Общества;

13.2.33. утверждение целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества;

13.2.34. принятие решения о предоставлении ссуд и займов работникам Общества, а также поручительств за исполнение ими обязательств перед третьими лицами сверх сумм, утвержденных в бюджете Общества;

13.2.35. согласование до момента совершения сделок по отчуждению основных средств с остаточной стоимостью более 100 тыс. руб., за исключением объектов недвижимости;

13.2.36. поощрение и привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора (лица, исполняющего его обязанности) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

13.2.37. одобрение договоров простого товарищества,

13.2.38. одобрение до момента совершения сделок, предметом которых является имущество, работы и услуги, стоимость которых составляет более 10 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, или более 500 млн. рублей, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности;

13.2.39. одобрение до момента совершения сделок, связанных с оказанием услуг информационного, консультационного, рекламного характера, а также иных сделок, не связанных с основной производственной деятельностью или ее обеспечением, в случае, если цена вышеуказанных сделок превышает 10 млн. рублей;

13.2.40. иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

13.3. Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, не могут быть переданы на решение Генеральному директору Общества.

Компетенция генерального директора (единоличного исполнительного органа) в соответствии п. 14.1.- 14.3. Устава ОАО «КМЗ»

14.1. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

14.2. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

14.3. Генеральный директор:

- 14.3.1) осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в рамках задач и целей, поставленных органами управления Общества;**
- 14.3.2) действует от имени Общества без доверенности, представляет интересы Общества как в Российской Федерации, так и за ее пределами;**
- 14.3.3) имеет право первой подписи финансовых документов Общества;**
- 14.3.4) дает указание на открытие и закрытие счетов Общества в банках и иных кредитных организациях;**
- 14.3.5) распоряжается имуществом Общества и совершает сделки от имени Общества в пределах и в порядке, установленных настоящим Уставом и законодательством Российской Федерации;**
- 14.3.6) выдает доверенности от имени Общества;**
- 14.3.7) организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества;**
- 14.3.8) издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;**
- 14.3.9) утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств Общества;**
- 14.3.10) утверждает внутренние документы Общества, за исключением внутренних документов, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров Общества;**
- 14.3.11) заключает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания, за исключением случаев, предусмотренных Уставом Общества;**
- 14.3.12) назначает руководителей филиалов (представительств), заключает договоры с руководителями филиалов (представительств);**
- 14.3.13) обеспечивает ведение учета аффилированных лиц Общества;**
- 14.3.14) определяет перечень сведений, содержащих коммерческую тайну Общества;**
- 14.3.15) организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;**
- 14.3.16) организует защиту сведений, составляющих государственную тайну, а также работу в области технической защиты информации в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и несет ответственность за обеспечение в Обществе сохранности сведений, составляющих государственную тайну;**
- 14.3.17) назначает на период временного отсутствия (отпуск, служебная командировка, болезнь) исполняющего обязанности Генерального директора из числа своих заместителей;**
- 14.3.18) исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности Общества и обеспечения его работы, в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.**

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: *кодекс корпоративного поведения эмитента (иной аналогичный документ) отсутствует.*

Внутренние документы эмитента, регулирующих деятельность его органов:

Положение об Общем собрании акционеров;

Положение о Совете директоров;

Положение о ревизионной комиссии.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава Общества и внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества: www.kvmz.ru

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

6.2.1. Состав совета директоров эмитента

ФИО: *Никипелов Андрей Владимирович*

(*председатель*)

Год рождения: *1968*

Образование: *Высшее*

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004г.	2006г.	ОАО «МСЗ»	Директор по финансам
2006г.	наст. время	ОАО «ТВЭЛ»	Первый вице - президент
2010 г.	наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	наст. время	ОАО «НЗХК»	Член Совета директоров
2010 г.	наст. время	ОАО «ЧМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	наст. время	ЗАО «ТВЭЛ-ИНВЕСТ»	Член Совета директоров
2010 г.	наст. время	ОАО «АЭХК»	Член Совета директоров
2010 г.	наст. время	ОАО «УЭХК»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «ИЦ «РГЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «ТЕНЕКС – Сервис»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «Объединенная компания «РСК»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «СП УКРТВС»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «Гринатом»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «МСЗ»	Член Совета директоров
2011 г.	наст. время	ОАО «КЦ»	Член Совета директоров

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал.**

ФИО: **Лавренюк Петр Иванович**

Год рождения: **1949**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
1997г.	по наст. время	ОАО «ТВЭЛ»	Вице - президент по научно - технической деятельности и качеству; первый вице – президент по научно – технической деятельности,

			<i>технологии и качеству</i>
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ОАО «НЗХК»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ОАО «ВНИИНМ»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ОАО «ИЦ «РГЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ООО «ННКЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ЗАО «Центротех – СПб»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ЗАО «ОКБ – Нижний Новгород»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ООО «УЗГЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	2010 г.	ОАО «ХМЗ»	Член Совета директоров

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *родственных связей не имеет.*

Сведения о привлечении такого лица 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: *не привлекался.*

Сведения о занятии таким лицом 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): *не занимал.*

ФИО: **Рождествин Андрей Валерьевич**

Год рождения: **1972**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2002г.	2007г.	ЗАО «ТВЭЛ - ИНВЕСТ – ТЕХНОЛОДЖИ»	Начальник отдела, коммерческий директор
2007г.	по наст. время	ОАО «ТВЭЛ»	Вице - президент
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ОАО «НЗХК»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «КЦ 100» (ОАО «КЦ)	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ООО «Уралприбор»	Член Совета директоров

2010 г.	2011 г.	ООО «ННКЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «Центротех – СПб»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «ОКБ – Нижний Новгород»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «ТВЭЛ-ИНВЕСТ – ТЕХНОЛОДЖИ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «МСЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «ЧМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «УЭХК»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ООО «Экоальянс»	Член Совета директоров

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал.**

ФИО: **Соболев Иван Васильевич**

Год рождения: **1954**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003г.	2006г.	Администрация г. Курска	Заместитель главы
2006г.	2007г.	Администрация г. Курска	Заместитель главы - председатель комитета
2006г.	по наст. время	ОАО «ТВЭЛ»	Исполнительный директор Дирекции по корпоративному управлению и собственности
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	по наст. время	ОАО «ВПО «Точмаш»	Член Совета директоров
2010 г.	2010 г.	ОАО «МЗП»	Член Совета директоров
2010 г.	2010 г.	ЗАО «ТВЭЛ – ЛИЗИНГ»	Член Совета директоров

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал.**

ФИО: **Гергерт Андрей Петрович**

Год рождения: **1960**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005г.	2006г.	ОАО «Арменал»	Технический директор
2006	2008г.	ОАО «Техснабэкспорт»	Директор Департамента по производству ГЦ
2008г.	2010г.	ОАО «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	Директор производственно - технического департамента
2009 г.	2010 г.	ОАО «КМЗ»	Член Ревизионной комиссии
2010г.	по наст. время	работа по совместительству ОАО «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	Временный единоличный исполнительный орган
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ОАО «ВПО «Точмаш»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ООО «УЗГЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ООО «Уралприбор»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ООО «ННКЦ»	Член Совета директоров
2010 г.	2011 г.	ЗАО «Центротех –СПб»	Член Совета директоров

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал.**

ФИО: **Мамин Юрий Алексеевич**

Год рождения: **1964**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2001г.	по наст. время	работа по совместительству ЗАО «Русские газовые центрифуги»	Генеральный директор
05.2006г.	12.2006г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера - начальник технического управления
01.2007г.	05.2007г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера по сопровождению производства
06.2007г.	11.2007г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера по подготовке производства - начальник производства №12
2007г.	2008г	ОАО «КМЗ»	Начальник производства №12
2008г.	2009г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера по тех. развитию
2009г.	2010г.	Открытое акционерное общество «Ковровский сталепрокатный завод»	Зам. начальника ЦРП
2010г.	2011г	ОАО «ТВЭЛ»	Зам. исполнительного директора - начальник отдела координации проектов
2011г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров, Генеральный директор

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал.**

6.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: **Мамин Юрий Алексеевич**

Год рождения: **1964**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2001г.	по наст. время	работа по совместительству ЗАО «Русские газовые центрифуги»	Генеральный директор
05.2006г.	12.2006г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера - начальник технического управления
01.2007г.	05.2007г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера по сопровождению производства
06.2007г.	11.2007г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера по подготовке производства - начальник производства №12
2007г.	2008г	ОАО «КМЗ»	Начальник производства №12
2008г.	2009г	ОАО «КМЗ»	Зам. главного инженера по тех. развитию
2009г.	2010г.	Открытое акционерное общество «Ковровский сталепрокатный завод»	Зам. начальника ЦРП
2010г.	2011г	ОАО «ТВЭЛ»	Зам. исполнительного директора - начальник отдела координации проектов
2011г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член Совета директоров, Генеральный директор

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал.**

6.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Обществом

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год:

Совет директоров

Единица измерения: **руб.**

Вознаграждение	0
Зарботная плата	0
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **соглашений не имеется.**

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

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Ревизионная комиссия

В соответствии с п. 15.1. Устава эмитента ревизионная комиссия осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества и, в частности, подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества.

В соответствии с п. 15.3. Устава эмитента Правительство Российской Федерации, принявшее решение об использовании специального права («золотой акции»), назначает своего представителя в Ревизионную комиссию.

В соответствии с п. 15.4. Устава эмитента остальные члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В соответствии с п.15.6. Устава Общества к компетенции Ревизионной комиссии относятся:

15.6.1. избрание председателя Ревизионной комиссии и досрочное прекращение его полномочий;

15.6.2. подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой финансовой отчетности Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;

15.6.3. осуществление проверки (ревизии) соответствия деятельности и документов Общества законодательству Российской Федерации, требованиям настоящего Устава и иных документов Общества;

15.6.4. информирование Генерального директора и Совет директоров Общества о выявленных в ходе проверок (ревизий) фактах нарушениях установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также о нарушениях требований нормативных правовых актов Российской Федерации, требований настоящего Устава и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

15.5.5. осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год (годовая проверка);

15.5.6. осуществление во всякое время проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества (внеочередные проверки) по собственной инициативе, по требованию Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества;

15.5.7. осуществление иных действий, связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

С 01.07.2011 года в Обществе организован отдел внутреннего контроля и аудита с подчинением Генеральному директору Общества.

Ключевые сотрудники отдела внутреннего контроля и аудита:

- 1. Свиридов Олег Дмитриевич – начальник отдела;*
- 2. Устинова Галина Александровна – ведущий бухгалтер-ревизор;*
- 3. Глушенкова Екатерина Владимировна – бухгалтер-ревизор.*

Основные функции отдела внутреннего контроля и аудита:

- 1. разрабатывает стандарты, методики, регламенты и другие локальные нормативные акты, относящиеся к деятельности отдела внутреннего контроля и аудита;*
- 2. принимает участие совместно с другими структурными подразделениями в разработке проектов локальных нормативных актов Общества;*
- 3. разрабатывает типовые нормативные документы для дочерних и зависимых обществ (далее по тексту ДЗО) в рамках своей компетенции;*
- 4. проводит мониторинг финансового состояния ОАО «КМЗ» и ДЗО на предмет выявления финансовых и операционных рисков на основе данных бухгалтерской отчетности в соответствии с разработанной и утвержденной в Обществе методикой;*
- 5. проводит проверки финансово-хозяйственной и закупочной деятельности ОАО «КМЗ» и его ДЗО в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий;*
- 6. проводит специальные (внеплановые) проверки, в том числе закупочной деятельности, в ОАО «КМЗ» и его ДЗО по распоряжению Генерального директора, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера Общества;*
- 7. составляет и предоставляет Генеральному директору акты и отчеты по результатам проведенных проверок.*
- 8. проводит контроль устранения замечаний и нарушений, выявленных в результате проверок;*
- 9. рассматривает жалобы участников процедур закупки, поступивших в адрес Общества и его ДЗО;*
- 10. осуществляет аудит эффективности системы внутреннего контроля Общества, выявляет существенные аспекты, влияющие на надежность системы внутреннего контроля, разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных в процессе аудита отклонений, отчитывается перед Генеральным директором Общества;*
- 11. участвует в создании и развитии информационных корпоративных систем по вопросам, относящимся к компетенции отдела внутреннего контроля и аудита;*

12. участвует в совместных контрольных мероприятиях с Департаментом внутреннего контроля и аудита Госкорпорации «Росатом» и Дирекцией внутреннего контроля и аудита ОАО «ТВЭЛ» в соответствии с утвержденными сводными планами контрольных мероприятий;

13. участвует в совместных с Департаментом внутреннего контроля и аудита Госкорпорации «Росатом» и Дирекцией внутреннего контроля и аудита ОАО «ТВЭЛ» мероприятиях по повышению квалификации работников отдела внутреннего контроля и аудита в соответствии с учебным планом программы профессионального развития работников подразделений внутреннего контроля организаций отрасли;

14. осуществляет информационный обмен с Департаментом внутреннего контроля и аудита Госкорпорации «Росатом» и Дирекцией внутреннего контроля и аудита ОАО «ТВЭЛ» в установленном порядке.

Подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и Советом директоров эмитента:

Отдел внутреннего контроля и аудита подчиняется Генеральному директору Общества.

Отдел внутреннего контроля и аудита в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными и федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, Уставом Общества, решениями общих собраний акционеров, Совета директоров, приказами и распоряжениями Генерального директора Общества, Правилами внутреннего трудового распорядка для работников Общества, иными локальными актами эмитента, а также регламентами и внутренними стандартами Госкорпорации «Росатом», ОАО «ТВЭЛ» и ОАО «КМЗ».

Взаимосвязь службы внутреннего аудита и внешнего аудитора эмитента:

Взаимодействие Отдела внутреннего контроля и аудита и внешнего аудитора эмитента осуществляется посредством обмена информацией для оценки деятельности компании и обсуждения полученной по итогам обязательного ежегодного аудита эмитента информации на предмет выявленных нарушений и качества проведенного аудита.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации. Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен его полный текст:

- 1. Положение «О защите коммерческой тайны» утверждено приказом Генерального директора от 15.04.2010г. №232,*
- 2. Положение «Об уполномоченном по защите коммерческой тайны в подразделении» утверждено приказом Генерального директора от 15.04.2010г. №232,*
- 3. Инструкция «По обеспечению сохранности сведений, составляющих коммерческую тайну ОАО «КМЗ» при обработке их средствами вычислительной техники» утверждена Генеральным директором 19.03.2009г.,*
- 4. Инструкция «О работе с конфиденциальными документами» утверждена Генеральным директором 26.01.2010г.,*
- 5. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну ОАО «КМЗ» утвержден приказом Генерального директора 19.03.2009г.,*
- 6. Положение «О премировании уполномоченных по защите коммерческой тайны в предприятии» утверждено приказом от 14.12.2010г. №726.*
- 7. Инструкция о порядке проведения служебного расследования по фактам нарушения режима конфиденциальности утверждена приказом от 08 апреля 2011г. №219.*

В связи с тем, что у Общества нет обязанности раскрывать данную информацию в соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России № 06-117/пз-н от 10 октября 2006 года, тексты данных документов не размещены в сети Интернет.

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

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

ФИО: **Комарова Ольга Владимировна**
(председатель)

Год рождения: **1964**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2001г.	по наст. время	ОАО «ТВЭЛ»	Главный аудитор, Начальник отдела контроля и ревизий
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член ревизионной комиссии
2011 г.	по наст. время	ОАО «МСЗ»	Член ревизионной комиссии
2011 г.	по наст. время	ОАО «НЗХК»	Член ревизионной комиссии
2011 г.	по наст. время	ОАО «КЦ»	Член ревизионной комиссии
2011 г.	по наст. время	ЗАО «ТВЭЛ –ИНВЕСТ»	Член ревизионной комиссии

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекалась.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимала.**

ФИО: **Боброва Галина Ивановна**

Год рождения: **1961**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000	2007г.	ЗАО «Аудиторская фирма Делфи»	Начальник департамента общего

			<i>аудита</i>
2007г.	2010г.	ОАО «Атомэнергпром»	Директор ДВКиА
2010г.	по наст. врем.	ОАО «ТВЭЛ»	Исполнительный директор ДВКиА
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член ревизионной комиссии

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекалась.**

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимала.**

ФИО: **Разин Андрей Сергеевич**

Год рождения: **1949**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
1993г.	2008г.	ОАО «КМЗ»	Главный бухгалтер
2009г.	2011 г.	ОАО «КМЗ»	Помощник главного бухгалтера
2011 г.	по наст. время	ООО «ИФ «Пионер»	Заместитель главного бухгалтера
2010 г.	по наст. время	ОАО «КМЗ»	Член ревизионной комиссии

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался**.

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал**.

Отдел внутреннего контроля и аудита

ФИО: **Свиридов Олег Дмитриевич**

Год рождения: **1973**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011г.	Наст. время	ОАО «КМЗ»	Начальник Отдела внутреннего контроля и аудита
2005г.	2011г.	Межрайонная ИФНС России № 2 по Владимирской области	Начальник Отдела выездных проверок № 2

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **доли не имеет**

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственных связей не имеет.**

Сведения о привлечении такого лица 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: **не привлекался**.

Сведения о занятии таким лицом 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): **не занимал**.

ФИО: **Устинова Галина Александровна**

Год рождения: **1967**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011г.	Наст. время	ОАО «КМЗ»	ведущий бухгалтер-ревизор

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *родственных связей не имеет.*

Сведения о привлечении такого лица 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: *не привлекалась.*

Сведения о занятии таким лицом 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): *не занимала.*

ФИО: **Глушенкова Екатерина Владимировна**

Год рождения: **1985**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010г.	Наст. время	ОАО «КМЗ»	бухгалтер-ревизор
2006г.	2010г.	ОАО «КМЗ»	Заточник ИП

Доля участия данного лица в уставном капитале эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.

Доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *доли не имеет*

Доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет*

Выпуск опционов дочерними и зависимыми обществами эмитента не осуществлялся.

Информация о родственных связях с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *родственных связей не имеет.*

Сведения о привлечении такого лица 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: *не привлекалась.*

Сведения о занятии таким лицом 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): *не занимала.*

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии,

комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год:

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

Единица измерения: **руб.**

Вознаграждение	0
Заработная плата	0
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **соглашений не имеется.**

Отдел внутреннего контроля и аудита

Единица измерения: **руб.**

Вознаграждение	0
Заработная плата	0
Премии	0
Комиссионные	0
Льготы	0
Компенсации расходов	0
Иные имущественные представления	0
Иное	0
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **соглашений не имеется.**

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за 5 последних заверченных финансовых лет:

Наименование показателя	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
Среднесписочная численность работников, чел.	3409	4177	4126	3755	3190
Доля сотрудников Общества, имеющих высшее профессиональное образование, %	20	20,5	21	22,59	25,42
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	286 713	594 297	832 998	823 268	764 028
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс.руб.	66 260	142 659	196 768	193 825	182 787
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс.руб.	352 973	736 956	1029766	1 029 766	946 815

Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной существенного изменения численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Изменение среднесписочной численности сотрудников в 2007 году связано изменением основного вида деятельности предприятия.

Изменение численности в период с 2008г. – 2010г. для эмитента является существенным. Основными факторами изменения является реструктуризация предприятия и вывод подразделений на аутсорсинг и ДЗО. В результате этого вырос показатель производительности труда.

Сведения о сотрудниках, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники):

Ключевыми сотрудниками Эмитента являются:

- 1. Мамин Ю.А. – Генеральный директор ОАО «КМЗ»;*
- 2. Полухин А.Д. – Технический директор ОАО «КМЗ»;*
- 3. Бажин С.В. – заместитель генерального директора по управлению персоналом ОАО «КМЗ»;*
- 4. Платонов А.А. – И.О. заместителя генерального директора по экономике и финансам;*
- 5. Соловьев А.В. – начальник управления производством.*

Сведения о создании сотрудниками (работниками) эмитента профсоюзного органа: *На предприятии 06.08.2008 года была организована первичная профсоюзная организация Российского профессионального союза работников атомной энергетики и промышленности.*

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

Сведения о любых соглашениях или обязательствах эмитента, касающихся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале: *Подобные соглашения и обязательства у эмитента отсутствуют.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: *Выпуск опционов эмитентом не осуществлялся.*

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

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **1 820**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **3**

7.2. 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

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ИЦ «РГЦ»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр. 3*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Сведения о контролирующих лицах акционера:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ТВЭЛ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ТВЭЛ»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 24**

ИНН: **7706123550**

ОГРН: **1027739121475**

Доля лица в уставном капитале акционера (участника) эмитента, %: **100**

Доля обыкновенных акций акционера (участника) эмитента, принадлежащих данному лицу, %: **100**

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

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

Вид контроля, под которым находится акционер эмитента по отношению к лицу, контролирующему акционера эмитента: **прямой контроль**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее акционера эмитента, осуществляет такой контроль: **участие в акционере эмитента**

Признак осуществления лицом, контролирующим акционера эмитента, такого контроля: **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления акционера эмитента, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган акционера эмитента, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления акционера эмитента**

По состоянию на дату утверждения проспекта ценных бумаг акции, составляющие не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента, зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имена номинальных держателей:

1. Номинальный держатель

Полное фирменное наименование: **«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**

Сокращенное фирменное наименование: **«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»**

Место нахождения: **127473 Российская Федерация, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д.36**

Контактный телефон: **(495) 755-5400**

Факс: **(495) 755-5499**

Адрес электронной почты: **mail.russia@ingbank.com**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг: **177-03728-000100**

Дата выдачи и срок действия указанной лицензии: **07.12.2000, без ограничения срока действия**

Наименование органа, выдавшего указанную лицензию: **ФСФР России**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **24 886 шт.**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **0 шт.**

2. Номинальный держатель

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009 Россия, г. Москва, переулок Средний Кисловский 1/13 стр. 8**

Контактный телефон: **(495) 234-4280**

Факс: **(495) 956-0938**

Адрес электронной почты: **dc@ndc.ru**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг: **177-12042-000100**

Дата выдачи и срок действия указанной лицензии: **19.02.2009г., без ограничения срока действия**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФСФР России**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **48 290 шт.**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **0 шт.**

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0.002%**

Лицо, управляющее пакетом акций и осуществляющее функции акционера эмитента:

Наименование: *Департамент имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области*

Место нахождения: *г. Владимир, ул. Большая Московская, 68*

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции")

В отношении Общества используется специальное право "золотая акция".

Срок действия: до принятия Правительством Российской Федерации решения о прекращении действия специального права.

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

Сведения о наличии в уставе эмитента ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру: **указанные ограничения отсутствуют.**

Ограничения, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента:

Эмитент в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Акции размещаются по открытой подписке среди неопределенного и неограниченного круга лиц. При этом при размещении дополнительных акций настоящего выпуска по открытой подписке после окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций Заявки на приобретение дополнительных акций, полученные от нерезидентов, рассмотрению не подлежат.

Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента: **иные ограничения отсутствуют.**

7.5. 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

Сведения о составе акционеров эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента, а также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров эмитента, проведенном за 5 последних завершающихся финансовых лет, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **14.12.2005**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Трион»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Трион»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **10.1149**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **10.1149**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Аван»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Аван»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **15**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **15**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **50.0004**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **50.0004**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **30.12.2005**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **18.05.2006**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **04.09.2006**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Полное фирменное наименование: **НКБ Инвестментс Лимитед / NKB INVESTMENTS LIMITED**

Сокращенное фирменное наименование: **NKB INVESTMENTS LIMITED**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **7.8921**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **7.8921**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **11.10.2006**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **17.05.2007**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Meriden IFM»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «Meriden IFM»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **8.8159**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **8.8159**

Полное фирменное наименование: **Хоули Холдингс (Сайпрус) Лимитед**

Сокращенное фирменное наименование: **Хоули Холдингс (Сайпрус) Лимитед**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **5.4938**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **5.4938**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **12.11.2007**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Антанта – Капитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Антанта – Капитал»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **8.4256**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **8.4256**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **23.05.2008**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Техснабэкспорт»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **04.02.2009**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **30.04.2009**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **02.07.2009**
Список акционеров (участников)
Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **02.12.2009**
Список акционеров (участников)
Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **20.05.2010**
Список акционеров (участников)
Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **24.09.2010**
Список акционеров (участников)
Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Инжиниринговый центр "Русская газовая центрифуга"**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **06.10.2010**
Список акционеров (участников)
Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **23.05.2011**
Список акционеров (участников)
Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИЦ «РГЦ»**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **75.1153**
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **75.1153**

7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок,

признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет:

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершеного эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	-	-	15/82346542,08	8/741414803,74	7/406 199 268
Количество и объем в денежном выражении совершеного эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/руб.	-	-	-	-	-
Количество и объем в денежном выражении совершеного эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) эмитента, штук/руб.	-	-	15/82346542,08	7/30414803,74	7/406 199 268
Количество и объем в денежном выражении совершеного эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	-	-	-	1/711000000,00	-

2006 год

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Такие сделки отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления Общества (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации):

Такие сделки отсутствуют

2007 год

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Такие сделки отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления Общества (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации):

Такие сделки отсутствуют

2008 год

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Такие сделки отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления Общества (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации):

Такие сделки отсутствуют

2009 год

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершённых финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Дата совершения сделки: **03.09.2009г.**

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **выдача займа ОАО «ИЦ «РГЦ» (Займодавец) ОАО «КМЗ» (Заемщик) на срок до 16.08.2010г. в сумме 711 000 000 (Семьсот одиннадцать миллионов) рублей.**

Стороны сделки: **ОАО «ИЦ «РГЦ» (Займодавец) и ОАО «КМЗ» (Заемщик).**

Лицо, заинтересованное в совершении сделки:

Полное фирменное наименование юридического лица: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга».**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ОАО «ИЦ «РГЦ».**

Место нахождения юридического лица: **Российская Федерация, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр. 3.**

Основание, в силу которого соответствующее лицо являлось заинтересованным в сделке: **ОАО «ИЦ «РГЦ» является акционером ОАО «КМЗ», владеющим более 20 процентов голосующих акций ОАО «КМЗ» и стороной в сделке.**

Размер сделки: **711 000 000 (Семьсот одиннадцать миллионов) рублей.**

Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента: **31,77%.**

Срок исполнения обязательств по сделке: **20.12.2011г.**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство исполнено частично, срок исполнения обязательства в полном размере еще не наступил.**

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **Обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки: Основной акционер общества был заинтересован в совершении обществом сделки, при этом большинство миноритарных акционеров не принимали участие в Общем собрании акционеров, что не позволило одобрить сделку с заинтересованностью.**

Иные существенные условия сделок: **отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления Общества (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации):

Дата совершения сделки: **03.09.2009г.**

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **выдача займа ОАО «ИЦ «РГЦ» (Займодавец) ОАО «КМЗ» (Заемщик) на срок до 16.08.2010г. в сумме 711 000 000 (Семьсот одиннадцать миллионов) рублей.**

Стороны сделки: **ОАО «ИЦ «РГЦ» (Займодавец) и ОАО «КМЗ» (Заемщик).**

Лицо, заинтересованное в совершении сделки:

Полное фирменное наименование юридического лица: **Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга».**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ОАО «ИЦ «РГЦ».**

Место нахождения юридического лица: **Российская Федерация, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр. 3.**

Основание, в силу которого соответствующее лицо являлось заинтересованным в сделке: **ОАО «ИЦ «РГЦ» является акционером ОАО «КМЗ», владеющим более 20 процентов голосующих акций ОАО «КМЗ» и стороной в сделке.**

Размер сделки: **711 000 000 (Семьсот одиннадцать миллионов) рублей.**

Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента: **31,77%.**

Срок исполнения обязательств по сделке: **20.12.2011г.**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство исполнено частично, срок исполнения обязательства в полном размере еще не наступил.**

Обстоятельства, объясняющие отсутствие принятия органом управления эмитента решения об одобрении сделки: **Основной акционер общества был заинтересован в совершении обществом сделки, при этом миноритарные акционеры не принимали участие в Общем собрании акционеров, что не позволило одобрить сделку с заинтересованностью.**

Иные существенные условия сделок: **отсутствуют**

2010 год

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Такие сделки отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления Общества (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации):

Такие сделки отсутствуют

6 месяцев 2011 года

Сведения по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Такие сделки отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления Общества (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации):

Такие сделки отсутствуют

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет:

Отчетный период (на дату окончания финансового года)	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	273527	527620	438838	464418	286426
Общая сумма просроченной	17 145	51 371	-	-	-

дебиторской задолженности, тыс. руб.					
--------------------------------------	--	--	--	--	--

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

За 2010 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	140 613	0
в том числе просроченная	0	х
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0	0
в том числе просроченная	0	х
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0	0
в том числе просроченная	0	х
Дебиторская задолженность по авансам выданным	77 075	0
в том числе просроченная	0	х
Прочая дебиторская задолженность	65 296	3 442
в том числе просроченная	0	х
Итого	282 984	3 442
в том числе просроченная	0	х

За 6 месяцев 2011 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	530 661	0
в том числе просроченная	0	х
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0	0
в том числе просроченная	0	х
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0	0
в том числе просроченная	0	х
Дебиторская задолженность по авансам выданным	152 900	0
в том числе просроченная	0	х
Прочая дебиторская задолженность	37 613	5 025
в том числе просроченная	0	х
Итого	721 174	5 025
в том числе просроченная	0	х

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за пять последних завершённых финансовых лет:

За 2006 г.

1. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: **Федеральное государственное унитарное предприятие «Конструкторское бюро машиностроения»**
Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: **ФГУП «КБМ»**

Место нахождения дебитора эмитента: **Россия, 140402, Московская область, г. Коломна, Окский пр., 42.**

Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): **97 092,6**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени) (тыс. руб.): **6 168,9; процентные ставки, штрафы, пени и иные условия просроченной задолженности отсутствуют.**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **нет**

2. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: **Федеральное государственное унитарное предприятие «Уральский Электрохимический комбинат», в 2008 году произошло преобразование в открытое акционерное общество «Уральский Электрохимический комбинат»**

Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: **ФГУП «УЭХК», с 2008 года ОАО «УЭХК».**

Место нахождения дебитора эмитента: **624130, Россия, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского 2, ОАО «УЭХК»**

Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): **75 667,5**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени): **Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **нет**

3. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: **Открытое акционерное общество «Завод им. В.А.Дегтярева»**

Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: **ОАО «ЗиД»**

Место нахождения дебитора эмитента: **Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Труда, 4, почтовый индекс 601900.**

Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): **100 057,4**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени) (тыс. руб.): **874,4, процентные ставки, штрафы, пени и иные условия просроченной задолженности отсутствуют.**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **нет**

За 2007 г.

1. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «ТЕНЕКС-Комплект».**

Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: **ООО «ТЕНЕКС-Комплект»**

Место нахождения дебитора эмитента: **г. Москва, ул. Б. Полянка, д.25, стр.1**

Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): **116 347,0**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени): **Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **нет**

За 2008 г.

1. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: **Открытое акционерное общество «Ангарский Электролизный Химический Комбинат»**

Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: **ОАО «АЭХК»**

Место нахождения дебитора эмитента: **665804, г.Ангарск, Иркутская обл**

Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): **57 029,1**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени): **Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **нет**

2. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: *Закрытое акционерное общество «ТЕНЕКС-Сервис»*
 Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: *ЗАО «ТЕНЕКС-Сервис»*
 Место нахождения дебитора эмитента: *РФ, 119180, г. Москва, ул. Большая полянка, д.25, корп. (стр.)1*
 Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): *66 500,8*
 Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени):
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют
 Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *нет*
3. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: *Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»*
 Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: *ОАО «ИЦ «РГЦ»*
 Место нахождения дебитора эмитента: *Российская Федерация, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр. 3*
 Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): *59 629,2*
 Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени):
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.
 Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *да*
 Доля эмитента в уставном капитале лица, %: *0*
 Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: *0*
 Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *75.1153*
 Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *75.1153*
4. Полное фирменное наименование дебитора эмитента: *Открытое акционерное общество «Производственное объединение «Электрохимический завод»*
 Сокращенное фирменное наименование дебитора эмитента: *ОАО «ПО «ЭХЗ»*
 Место нахождения дебитора эмитента: *663690, Россия, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Первая Промышленная, дом 1*
 Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.): *59 473,3*
 Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафы, пени):
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.
 Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *нет*

За 2009 г.

1. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Владимирское производственное объединение «Точмаш»*
 Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ВПО «Точмаш»*
 Место нахождения: *РФ, 600007, г. Владимир, ул. Северная, д.1а*
 Сумма дебиторской задолженности, руб.: *26 118 445,00*
 Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.*
 Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *да*
 Доля эмитента в уставном капитале лица, %: *0*
 Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: *0*
 Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *0*
 Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *0*
2. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»*
 Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ИЦ «РГЦ»*
 Место нахождения: *Российская Федерация, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д.28, стр. 3*

Сумма дебиторской задолженности, (тыс. руб.): **224 708**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.***

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***да***

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

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: ***0***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***75.1153***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***75.1153***

За 2010 г.

1. Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество «ТВЭЛ-Инвест»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «ТВЭЛ-Инвест»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 115409, г. Москва, Каширское шоссе, д.49***

Сумма дебиторской задолженности, (тыс. руб.): ***35 448***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.***

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: ***0***

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

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

2. Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «ТВЭЛ»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «ТВЭЛ»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 119017, г. Москва, Большая Ордынка, д. 24.***

Сумма дебиторской задолженности, (тыс. руб.): ***99 485***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.***

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: ***0***

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

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

За 6 месяцев 2011г.

1. Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «ТВЭЛ»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «ТВЭЛ»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 119017, г. Москва, Большая Ордынка, д. 24.***

Сумма дебиторской задолженности, (тыс. руб.): ***463 228,7***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, условия просроченной задолженности отсутствуют.***

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

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

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: ***0***

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

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

VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) К проспекту ценных бумаг прилагается:

Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2008г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности (Приложение №1), в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 года (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках за 2008 г. (форма №2);
- отчет об изменениях капитала за 2008 г. (форма №3);
- отчет о движении денежных средств за 2008 г. (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2008 г. (форма №5);
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 г.
- аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2008 г.

Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2009г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности (Приложение №2), в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2009 года (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. (форма №2);
- отчет об изменениях капитала за 2009 г. (форма №3);
- отчет о движении денежных средств за 2009 г. (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2009 г. (форма №5);
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 г.
- аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2009 г.

Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2010г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности (Приложение №3), в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2010 года (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2010 г. (форма №2);
- отчет об изменениях капитала за 2010 г. (форма №3);
- отчет о движении денежных средств за 2010 г. (форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2010 г. (форма №5);
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2010 г.
- аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2010 г.

б) Сведения о составлении эмитентом годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: Эмитент не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) К проспекту ценных бумаг прилагается:

Квартальная бухгалтерская отчетность за 6 месяцев 2011 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Приложение № 4):

- бухгалтерский баланс на 6 месяцев 2011 года (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках за 6 месяцев 2011 г. (форма №2);

б) Сведения о составлении эмитентом квартальной бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США: *Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.*

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год

а) Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Эмитент не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании п.п. 1 п. 1.6 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112, а именно данные о дочернем обществе и зависимых обществах не оказывают существенное влияние для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. В частности, величина уставного капитала дочернего (зависимого) общества не превышает трех процентов величины капитала Группы.

б) Сведения о составлении эмитентом сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности:

Эмитент не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента:

Сведения об учетной политике Эмитента приведены в Приложениях № 1, 2, 3, 4 к проспекту ценных бумаг.

8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг:

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания 2010г.:

Общая стоимость недвижимого имущества – 320 650 854руб.

Величина начисленной амортизации – 74 635 342руб.

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания 6 мес. 2011г.:

Общая стоимость недвижимого имущества – 318 140 386руб.

Величина начисленной амортизации – 76 818 420 руб.

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *существенных изменений в составе недвижимого имущества эмитента в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг не происходило.*

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Приобретение или выбытие имущества, балансовая стоимость которого превышает 5% балансовой стоимости активов эмитента, а также иных существенных для эмитента изменений в составе его имущества после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг не производилось.

8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах (с указанием наложенных на эмитента судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

ОАО «КМЗ» участвует в судебных процессах. Цена исков в настоящий момент не превышает 500 тыс. рублей. Учитывая исковые требования, а также цену исков, такое участие не может негативно отразиться на хозяйственной деятельности Общества и на его деловой репутации.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

Вид размещаемых ценных бумаг: *акции;*

Категория: *обыкновенные;*

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *250 рублей;*

Количество размещаемых ценных бумаг: *314 100 шт.*

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: *78 525 000 руб.*

Форма размещаемых ценных бумаг: *именные бездокументарные;*

Информация о лице, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества, раскрывается в пункте 10.6. проспекта ценных бумаг;

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

В соответствии с п.9.1. Устава эмитента, акционеры Общества имеют право:

1) участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать лично либо через представителя в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции с числом голосов, соответствующем количеству принадлежащих ему обыкновенных акций Общества;

2) принимать в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества решения по вопросам компетенции Общего собрания акционеров;

3) получать дивиденды в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом;

4) получать имущество Общества в случае ликвидации Общества;

5) получать у регистратора Общества информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации;

6) получать бесплатно доступ к документам, предусмотренным в статье 17 Устава, а также получать копии указанных документов за плату с учетом положений Федерального закона «Об акционерных обществах»;

7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

Уставом не предусмотрено ограничение максимального числа голосов, принадлежащих одному акционеру.

Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка.

Порядок размещения ценных бумаг:

Размещение дополнительных акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п.п. 2.7, 9.3 Проспекта ценных бумаг.

После окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций, в случае, если в течение срока его действия не все акционеры эмитента воспользуются преимущественным правом приобретения размещаемых дополнительных акций или воспользуются этим правом не в полном объеме, оставшиеся нереализованными акции размещаются среди неограниченного круга лиц по открытой подписке.

В дату раскрытия информации о подведении итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций Эмитент публикует в ленте новостей уполномоченного информационного агентства, а также на странице Эмитента в сети Интернет <http://www.kvmz.ru> адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг (далее также - Приглашение делать оферты). Потенциальные приобретатели дополнительных акций могут делать предложения о приобретении дополнительных акций путем представления письменных заявок на приобретение дополнительных акций Эмитенту. Заявка на приобретение дополнительных акций является офертой.

Заявки на приобретение дополнительных акций могут быть поданы Эмитенту в течение 15 (пятнадцати) дней с даты опубликования в ленте новостей уполномоченного информационного агентства, а также на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> Приглашения делать оферты (далее - Срок сбора оферт).

Заявки на приобретение дополнительных акций принимаются эмитентом по адресу: Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26. Время приема заявок: по рабочим дням понедельник-четверг с 10.00 до 17.00, пятница с 10.00 до 16.00 (по московскому времени).

Заявка на приобретение дополнительных акций может быть подана потенциальным приобретателем дополнительных акций лично или через своего уполномоченного представителя, имеющего надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя.

Заявка должна содержать следующие сведения:

- заголовок: "Заявка на приобретение дополнительных акций Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод";

- полное фирменное наименование (наименование) потенциального приобретателя (юридического лица); фамилия, имя, отчество (физического лица);

- идентификационный номер налогоплательщика потенциального приобретателя (указывается при наличии);

- место нахождения потенциального приобретателя (юридического лица), место жительства потенциального приобретателя (физического лица), а также почтовый адрес;

- для физических лиц - указание паспортных данных (дата, год и место рождения; серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт, срок действия паспорта, если применимо);

- для юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (основной государственный регистрационный номер и/или иной регистрационный номер, если применимо, дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства);

- категорию (тип) дополнительных акций, количество приобретаемых дополнительных акций;

- согласие потенциального приобретателя приобрести размещаемые акции в определенном в Заявке количестве по цене размещения, указанной в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, а также указание на согласие или несогласие потенциального приобретателя приобрести меньшее количество

дополнительных акций, в случае если указанное в заявке количество акций превысит количество дополнительных акций, оставшихся к размещению после реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций и удовлетворения заявок других лиц;

- сведения о номинальном держателе, если дополнительные акции должны быть зачислены в реестре владельцев именных ценных бумаг эмитента на лицевой счет номинального держателя (полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации (внесения в единый государственный реестр юридических лиц), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата договора о счете депо, номер и дата междепозитарного договора (при наличии));

- банковские реквизиты счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат денежных средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным и в иных случаях;

- контактные данные потенциального приобретателя (номер телефона и факса).

Заявка должна быть подписана потенциальным приобретателем или его уполномоченным представителем и, для юридических лиц, - содержать отпечаток печати (при ее наличии). В случае подписания заявки уполномоченным представителем приобретателя, к заявке должен прилагаться оригинал или нотариально заверенная копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя.

Заявки, несоответствующие указанным требованиям, удовлетворению не подлежат.

Заявки на приобретение дополнительных акций настоящего выпуска, полученные от нерезидентов, рассмотрению не подлежат.

Поданные заявки регистрируются Эмитентом в специальном журнале учета поступивших заявок в день их поступления с указанием времени поступления заявки.

Заявки, полученные Эмитентом после истечения указанного в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг Срока сбора оферт, к рассмотрению не принимаются.

Лица, Заявки на приобретение дополнительных акций которых подлежат удовлетворению, определяются Эмитентом по собственному усмотрению. При этом решение об удовлетворении Заявки принимается Эмитентом только при условии ее соответствия требованиям, установленным в п. 8.3 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Поданные заявки на приобретение дополнительных акций, которые по собственному усмотрению Эмитента подлежат удовлетворению, удовлетворяются Эмитентом в полном объеме, если количество дополнительных акций, которое желает приобрести потенциальный приобретатель, указанное в Заявке, не превышает количество дополнительных акций, оставшихся к размещению после реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций и удовлетворения Заявок других лиц. В случае, если количество дополнительных акций, которое желает приобрести потенциальный приобретатель, указанное в Заявке, превысит количество дополнительных акций, оставшихся к размещению после реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций и удовлетворения заявок других лиц, то Заявка может быть удовлетворена в количестве оставшихся к размещению дополнительных акций, при наличии в Заявке согласия потенциального приобретателя приобрести меньшее количество дополнительных акций, чем указанное в заявке.

В случае удовлетворения заявок в отношении всего объёма дополнительных акций удовлетворение других Заявок на приобретение дополнительных акций не производится.

Ответ о результатах рассмотрения заявки вручается потенциальному приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, либо направляется по почтовому адресу или факсу, указанному в Заявке:

- в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания Срока сбора оферт либо

- в течение 3 (трех) рабочих дней с даты составления Протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки по приобретению ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска как сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, но не ранее окончания Срока сбора оферт.

В ответе о результатах рассмотрения заявки, содержащем решение об удовлетворении заявки, должно быть указано количество дополнительных акций, в отношении которого заявка удовлетворяется.

Ответ о результатах рассмотрения заявки, содержащий решение об удовлетворении заявки, является акцептом. С момента получения лицом, направившим оферту, акцепта, договор купли-продажи дополнительных акций считается заключенным. Письменная форма договора при этом считается соблюденной.

Акции, в отношении которых удовлетворена заявка, должны быть полностью оплачены потенциальным приобретателем до передачи ему дополнительных акций, в течение 5 (пяти) дней с даты получения ответа о результатах рассмотрения заявки, но не позднее даты окончания размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска с учетом времени, необходимого для направления Эмитентом передаточного распоряжения регистратору и внесения записи по лицевому счету приобретателя ценных бумаг настоящего выпуска (по счету депо приобретателя в депозитарии).

После полной оплаты приобретаемых акций приобретатель представляет эмитенту документ, подтверждающий полную оплату приобретаемых акций.

Обязательство по оплате дополнительных акций считается исполненным с момента поступления денежных средств на расчетный счет Эмитента, указанный в Решении о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг Эмитента.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых дополнительных акций не будет исполнено, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче дополнительных акций приобретателю. О таком отказе Эмитент сообщает потенциальному приобретателю путем направления соответствующего уведомления по факсу, указанному в Заявке такого потенциального приобретателя, или вручает лично либо через его уполномоченного представителя. Договор купли-продажи акций настоящего выпуска с данным потенциальным приобретателем будет считаться расторгнутым с момента отправки либо с момента вручения соответствующего уведомления.

В случае если в указанный срок обязательство по оплате приобретаемых дополнительных акций будет исполнено частично, Эмитент имеет право полностью отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче акций приобретателю и в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты окончания срока размещения акций вернуть приобретателю полученные денежные средства. О таком отказе Эмитент сообщает потенциальному приобретателю путем направления соответствующего уведомления по факсу, указанному в Заявке такого потенциального приобретателя, или вручает лично либо через его уполномоченного представителя. Договор купли-продажи акций настоящего выпуска с данным потенциальным приобретателем будет считаться расторгнутым с момента отправки либо с момента вручения соответствующего уведомления. Эмитент также вправе выдать регистратору передаточное распоряжение на перевод на лицевой счет соответствующего приобретателя (номинального держателя) в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента такого количества дополнительных акций, которое соответствует количеству оплаченных приобретателем дополнительных акций. Договор купли-продажи акций настоящего выпуска с данным потенциальным приобретателем будет считаться измененным с момента перевода ему такого количества дополнительных акций, которое соответствует количеству оплаченных приобретателем дополнительных акций.

В случае если размер денежных средств, перечисленных Эмитенту в оплату дополнительных акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату приобретателю в безналичном порядке не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты окончания срока размещения акций. Возврат денежных средств производится по банковским реквизитам, указанным в заявке на приобретение акций.

Изменение и/или расторжение договоров купли-продажи ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска осуществляется на основаниях и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

При размещении ценных бумаг предоставляется преимущественное право приобретения ценных бумаг

Ценные бумаги являются именными, ведение реестра владельцев которых

осуществляется регистратором.

Лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету первого приобретателя (регистратор, первый приобретатель), а также иные условия выдачи передаточного распоряжения:

После оплаты приобретателем размещаемых ценных бумаг в порядке, определенном пунктом 8.6. Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг, и не позднее 3 (трех) рабочих дней до даты окончания размещения ценных бумаг Эмитент направляет регистратору Эмитента – Открытому акционерному обществу «Регистратор Р.О.С.Т.» передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя или номинального держателя, указанного приобретателем в Заявке на приобретение дополнительных акций.

Внесение приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых приобретателей осуществляется в порядке и сроки, установленные Положением о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, утвержденным Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг №27 от 02.10.1997 г.

Акции считаются размещенными с момента внесения приходной записи по лицевому счету первого владельца в реестре акционеров - владельцев именных ценных бумаг эмитента или по счету депо первого владельца у номинального держателя (в депозитарии).

Приходные записи по лицевым счетам (счетам депо) первых приобретателей акций настоящего выпуска в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента (системе депозитарного учета номинального держателя акций эмитента) вносятся после осуществления приобретателем полной оплаты приобретаемых акций и не позднее последнего дня срока размещения акций настоящего выпуска.

Ценные бумаги не размещаются посредством подписки путем проведения торгов.

Размещение ценных бумаг эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг, не осуществляется.

Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

Эмитент в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Орган управления эмитента, утвердивший решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и их проспект: **Совет директоров ОАО «КМЗ»**

Дата принятия решения об утверждении Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг: **«06» сентября 2011г.**

Дата составления и номер протокола заседания органа управления эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг: **«08» сентября 2011г., Протокол №241.**

Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, не установлена.

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

Сведения не указываются, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются облигациями.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

Сведения не указываются, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

Сведения не указываются, т.к. опционы не размещаются.

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Сведения не указываются, т.к. размещаемые ценные бумаги не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Сведения не указываются, т.к. российские депозитарные расписки не размещаются.

9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Цена или порядок определения цены размещения каждой размещаемой ценной бумаги:

Цена размещения дополнительных акций составляет 3094 рубля за одну дополнительную обыкновенную именную бездокументарную акцию.

Цена размещения дополнительных акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, составляет 3094 рубля за одну дополнительную обыкновенную именную бездокументарную акцию.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Дата составления списка лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг: **23.05.2011г.**

Указание на число лиц, которые могут реализовать преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг (более 10, более 50, более 100, более 500 и т.п.): **более 500**

Порядок уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг осуществляется после государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг путем опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда» одновременно с опубликованием в газете «Знамя труда» сообщения о государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска ценных бумаг и о порядке доступа к информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг.

Уведомление о преимущественном праве также публикуется в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу [http:// www.kvmtz.ru](http://www.kvmtz.ru) в течение 5 дней с момента опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда». При этом опубликование Уведомления о преимущественном праве в сети Интернет осуществляется после его опубликования в ленте новостей.

Данное уведомление должно содержать сведения о количестве размещаемых акций, цене их размещения (в том числе о цене их размещения при осуществлении преимущественного права приобретения), порядке определения количества ценных бумаг, которое вправе приобрести каждое лицо, имеющее преимущественное право их приобретения, порядке, в котором заявления таких лиц о приобретении акций должны быть поданы в общество, и сроке, в течение которого такие заявления должны поступить в общество (срок действия преимущественного права).

Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В соответствии с п. 1 ст. 40 Федерального закона "Об акционерных обществах", акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций общества.

Лица, имеющие преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг, вправе полностью или частично осуществить свое преимущественное право путем подачи в общество письменных заявлений о приобретении размещаемых ценных бумаг, к которым должны быть приложены документы об их оплате.

Документом об оплате акций дополнительного выпуска является копия или оригинал платежного поручения. В течение срока действия преимущественного права приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций заявление может быть передано эмитенту лично лицом, имеющим преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций, его уполномоченным представителем, с приложением оригинала или нотариально заверенной копии доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя; направлено курьером либо по почте по следующему адресу: Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26. Время приема заявлений: по рабочим дням понедельник-четверг с 10.00 до 17.00, пятница с 10.00 до 16.00 (по московскому времени).

Заявление должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (для физических лиц) или полное фирменное наименование (для юридических лиц) лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг;

- указание места жительства (места нахождения) лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг;

- количество приобретаемых ценных бумаг.

Рекомендуется включить в Заявление также следующие сведения:

- идентификационный номер налогоплательщика лица, имеющего преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг (при наличии);

- для физических лиц - указание паспортных данных (дата и место рождения, серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);

- для юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица (в том числе для российских юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица/внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства));

- банковские реквизиты счетов приобретателя, на которые будет осуществляться возврат денежных средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным и в иных случаях.

- контактные данные приобретателя (номер телефона и факса).

Заявление должно быть подписано уполномоченным представителем приобретателя и, для юридически лиц, содержать оттиск печати (при ее наличии). К заявлению должен прилагаться оригинал или нотариально заверенная копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя.

Заявление и документы, подтверждающие оплату указанного в Заявлении количества ценных бумаг, должны быть получены Эмитентом в течение срока действия преимущественного права приобретения размещаемых акций.

Эмитент не позднее 3 (трех) дней с даты получения заявления о приобретении дополнительных акций в порядке осуществления преимущественного права направляет лицу, подавшему заявление, уведомление о невозможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых акций на условиях, указанных в заявлении, с указанием причин, по которым осуществление преимущественного права приобретения размещаемых акций невозможно, в случае если:

- заявление не отвечает требованиям, установленным п. 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг и п.п. 2.7, 9.3 Проспекта ценных бумаг;

- заявление не позволяет идентифицировать лицо, от имени которого подано заявление, как лицо, имеющее преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций;
- заявление или документ об оплате получен эмитентом по истечении срока действия преимущественного права.

В случае получения уведомления о невозможности осуществления преимущественного права приобретения размещаемых акций лицо, желающее осуществить преимущественное право приобретения акций, до истечения срока действия преимущественного права имеет право подать заявление повторно, устранив недостатки, по которым осуществление преимущественного права приобретения акций невозможно.

Размещение дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, осуществляется на основании поданных ими письменных заявлений о приобретении размещаемых дополнительных акций и документов об их оплате.

Договор, на основании которого осуществляется размещение ценных бумаг лицу, реализующему преимущественное право их приобретения, считается заключенным с момента получения эмитентом заявления о приобретении ценных бумаг с приложенным документом об их оплате. При этом в случае, если заявления о приобретении ценных бумаг с приложенными документами об их оплате поступают в адрес эмитента до даты начала размещения ценных бумаг, соответствующие договоры считаются заключенными в дату начала размещения ценных бумаг.

В случае если количество приобретаемых акций, указанное в заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, меньше количества акций, оплаченных согласно документу об оплате размещаемых акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения размещаемых акций в отношении количества акций, указанного в заявлении, при этом заявление удовлетворяется в отношении указанного в нем количества акций.

В случае если количество приобретаемых акций, указанное в заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, больше количества акций, оплаченных согласно документу об оплате размещаемых акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения размещаемых акций в отношении количества акций, оплата которых произведена.

Если количество приобретаемых акций, указанных в заявлении, и количество акций, оплаченных согласно документу об оплате размещаемых акций, превышают максимальное количество акций, которое может быть приобретено лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, пропорционально количеству принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения размещаемых акций в отношении максимального количества акций, которое может быть приобретено данным лицом в порядке осуществления преимущественного права приобретения размещаемых акций.

В случае если размер денежных средств, перечисленных эмитенту в оплату дополнительных акций, приобретаемых лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения размещаемых акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за приобретенные акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней после истечения срока действия преимущественного права в безналичном порядке по банковским реквизитам, указанным в заявлении (в порядке, установленном для возврата неденежных средств собственнику).

Лица, имеющие преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций, вправе полностью или частично осуществить свое преимущественное право в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных именных бездокументарных акций по данным реестра акционеров эмитента на 23.05.2011г.

Порядок определения максимального количества дополнительных акций, которое может быть приобретено по преимущественному праву:

Максимальное количество акций дополнительного выпуска, которое может быть приобретено по преимущественному праву лицом, имеющим преимущественное право, определяется по формуле:

$X = A \times 314\,100 : 495\,380$, где

X - максимальное количество акций (штук) дополнительного выпуска, которое может быть приобретено лицом, имеющим преимущественное право;

A - количество обыкновенных именных бездокументарных акций (штук) эмитента, принадлежащих лицу, имеющему преимущественное право, по данным реестра акционеров на 23.05.2011г.;

314 100 - количество размещаемых акций дополнительного выпуска (штук);

495 380 - общее количество ранее размещенных обыкновенных акций (штук) эмитента.

Если в результате определения количества размещаемых дополнительных акций, в пределах которого лицом, имеющим преимущественное право приобретения акций, может быть осуществлено такое преимущественное право, образуется дробное число, такое лицо вправе приобрести часть размещаемой дополнительной акции (дробную акцию), соответствующую дробной части образовавшегося числа.

Дробная акция предоставляет акционеру - ее владельцу права, предоставляемые акцией соответствующей категории, в объеме, соответствующем части целой акции, которую она составляет.

Дробные акции обращаются наравне с целыми акциями.

Учет прав на дробные акции в системе ведения реестра на лицевых счетах зарегистрированных лиц осуществляется без округления.

После получения эмитентом письменного заявления о приобретении размещаемых ценных бумаг и оплаты дополнительных акций лицом, осуществившим преимущественное право приобретения дополнительных акций, не ранее даты начала размещения дополнительных акций, Эмитент направляет регистратору Эмитента передаточное распоряжение о зачислении дополнительных акций на лицевой счет такого лица (номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на акции эмитента).

Срок действия указанного преимущественного права: 45 дней с момента уведомления лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых акций, о возможности осуществления преимущественного права в полном объеме путем опубликования Уведомления о преимущественном праве в газете «Знамя труда», опубликования Уведомления о преимущественном праве в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и опубликования Уведомления о преимущественном праве на странице эмитента в сети Интернет по адресу [http:// www.kvmz.ru](http://www.kvmz.ru). Течение срока действия преимущественного права начинается с момента выполнения Эмитентом последнего из указанных действий.

До окончания срока действия преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, размещение ценных бумаг иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Порядок подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг: В течение 5 (пяти) дней с даты истечения срока действия преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций единоличный исполнительный орган эмитента подводит итоги осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций.

Порядок раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В течение 5 (пяти) дней с даты подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций эмитент раскрывает информацию об этом в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru>. При этом раскрытие информации о подведении итогов осуществления преимущественного права приобретения дополнительных акций путем опубликования в ленте новостей уполномоченного информационного агентства и на странице эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.kvmz.ru> осуществляется эмитентом в один день. Опубликование информации в сети Интернет осуществляется после ее опубликования в ленте новостей.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Уставом эмитента ограничений на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру, не установлено.

Эмитент в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Акции размещаются по открытой подписке среди неопределенного и неограниченного круга лиц. При этом при размещении дополнительных акций настоящего выпуска по открытой подписке после окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций Заявки на приобретение дополнительных акций, полученные от нерезидентов, рассмотрению не подлежат.

Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» запрещается:

- обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска;*
- рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.*

*Любые иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: **Запрещается размещение путем подписки ценных бумаг дополнительного выпуска, государственная регистрация которого сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, ранее чем через две недели после даты раскрытия сообщения о государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг».***

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Информация по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами:

*вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **акции обыкновенные именные бездокументарные***

наибольшая и наименьшая цены одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг; рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг:

Обыкновенные именные акции эмитента допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг ЗАО «ФБ ММБВ» с 07.09.2009 г.

руб.								
Наименование показателя	III/09	IV/09	I/10	II/10	III/10	IV/10	I/11	II/11
Наибольшая цена за квартал	*	2 950,00	1 950,00	2 013,99	2 850,00	3 900,00	4 193,99	3250,00

Наименьшая цена за квартал	*	1 300,00	1 400,00	1 533,00	1 650,00	2 475,00	3 000,00	2250,00
Рыночная цена	*	2 173,00	1 722,83	1 779,14	2 458,16	3 264,29	3 278,80	2505,4

** Сведения не указываются, поскольку в III кв. 2009г. сделки с акциями не совершались*

полное фирменное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММБВ»**

место нахождения организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом без привлечения лиц, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Акции размещаются по открытой подписке среди неопределенного и неограниченного круга лиц.

При этом при размещении дополнительных акций настоящего выпуска по открытой подписке после окончания срока действия преимущественного права приобретения дополнительных акций Заявки на приобретение дополнительных акций, полученные от нерезидентов, рассмотрению не подлежат.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг посредством подписки не осуществляется путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа или иной организатор торговли на рынке ценных бумаг.

Ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, обращаются через фондовую биржу.

Обыкновенные именные акции эмитента допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг ЗАО «ФБ ММБВ» с 07.09.2009 г.

Эмитент предполагает обращаться к ЗАО «ФБ ММБВ» для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению через этого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

полное фирменное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММБВ»**

сокращенное фирменное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг: **ЗАО "ФБ ММБВ"**

место нахождения организатора торговли на рынке ценных бумаг: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

номер лицензии организатора торговли на рынке ценных бумаг на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг: **077-10489-000001**

дата выдачи лицензии: **23 августа 2007г.**

срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

орган, выдавший указанную лицензию: **Федеральная служба по финансовым рынкам**

иные сведения о фондовых биржах или иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иных сведений нет**

Предполагается неограниченный срок обращения акций Эмитента на рынке ценных бумаг через ЗАО «ФБ ММВБ»

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Доля участия акционера в уставном капитале эмитента в результате размещения ценных бумаг может уменьшиться на 38,80% по отношению к размеру уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг, а также по отношению к количеству размещенных на дату утверждения проспекта ценных бумаг обыкновенных именных бездокументарных акций эмитента.

Указанный размер рассчитан эмитентом, исходя из предположения о том, что все размещаемые ценные бумаги будут размещены, а также что акционер не будет принимать участия в приобретении размещаемых путем подписки ценных бумаг.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

Наименование статьи расходов	Величина расходов	
	Руб.	% от объема эмиссии по номинальной стоимости
Сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг	177 050	0,225
размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг	555 000	0,707
размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг)	0	0
размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг	27 472	0,035
размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show)	0	0
Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг	0	0
Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг	759 522	0,967

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания дополнительного выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

В случае признания дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, эмитент обязан обеспечить возврат владельцам эмиссионных ценных бумаг средств инвестирования, полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг.

Возврат средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в случае признания дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным осуществляется в соответствии с Положением о порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным (утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36) (далее - Положение о порядке возврата денежных средств), в следующем порядке:

Эмитент обязан в срок, не позднее 5 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, создать комиссию по организации изъятия ценных бумаг из обращения и возврату средств инвестирования владельцам таких ценных бумаг (далее - Комиссия) (согласно п. 3.1. Положения о порядке возврата денежных средств).

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована (согласно п. 3.4. Положения о порядке возврата денежных средств).

Ведомость утверждается советом директоров акционерного общества или иным органом управления коммерческой организации, исполняющим аналогичные функции, и заверяется печатью эмитента (согласно п. 3.6. Положения о порядке возврата денежных средств).

По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг), эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения (согласно п. 3.8. Положения о порядке возврата денежных средств).

Комиссия в срок, не позднее 10 дней с момента ее создания, обязана направить номинальным держателям ценных бумаг уведомление о необходимости предоставления информации о владельцах ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.

Такое уведомление должно предусматривать вид, категорию (тип), серию, дату государственной регистрации и государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.

В срок, не позднее 5 дней с даты получения вышеуказанного уведомления, номинальные держатели обязаны предоставить эмитенту следующую информацию о владельцах ценных бумаг:

- фамилия, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг, его почтовый адрес или место жительства;*
- количество ценных бумаг, принадлежащих каждому владельцу, с указанием категории (типа), серии, даты государственной регистрации и государственного регистрационного номера выпуска ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.*

В случае предоставления неполной или недостоверной информации о владельцах ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, номинальные держатели ценных бумаг несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными актами Российской Федерации, актами Федеральной службы по финансовым рынкам (согласно п. 3.7. Положения о порядке возврата денежных средств).

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление) (согласно п. 5.1. Положения о порядке возврата денежных средств). К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования (согласно п. 5.2. Положения о порядке возврата денежных средств).

Бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования, прилагаемый к Уведомлению, должен содержать следующие сведения (согласно п. 6.1. Положения о порядке возврата денежных средств):

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;
- место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;
- сумму средств инвестирования в рублях, подлежащую возврату владельцу ценных бумаг.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения ценных бумаг или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца ценных бумаг должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия (согласно п. 6.2. Положения о порядке возврата денежных средств).

Заявление о возврате средств инвестирования должно быть направлено владельцем, изымаемых из обращения ценных бумаг, эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем ценных бумаг Уведомления (согласно п. 6.3. Положения о порядке возврата денежных средств).

В случае несогласия с размером возвращаемых средств инвестирования, которые указаны в Уведомлении, владелец ценных бумаг в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем ценных бумаг Уведомления, может направить эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца ценных бумаг, а также документы, подтверждающие его доводы. Владелец ценных бумаг вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств инвестирования с эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств инвестирования (согласно п. 6.3. Положения о порядке возврата денежных средств).

В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца ценных бумаг с размером возвращаемых средств инвестирования, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу ценных бумаг повторное уведомление. Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств инвестирования с эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации (согласно п. 6.4. Положения о порядке возврата денежных средств).

Размер средств инвестирования, подлежащих возврату:

Возврат средств инвестирования осуществляется в размере оплаты или части оплаты таких ценных бумаг (в случае частичной оплаты ценных бумаг) в соответствии с данными бухгалтерского учета и данными, предусмотренными реестром владельцев именных ценных бумаг, и (или) данными депозитарного учета (согласно п. 4.2. Положения о порядке возврата денежных средств).

Убытки, связанные с возвратом средств инвестирования владельцам ценных бумаг, возмещаются эмитентом в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации (согласно п. 7.2. Положения о порядке возврата денежных средств).

Возврат средств инвестирования осуществляется путем перечисления на счет владельца ценных бумаг или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением эмитента и владельца ценных бумаг (согласно п. 6.6. Положения о порядке возврата денежных средств).

Срок возврата средств: изъятие ценных бумаг из обращения должно быть осуществлено в срок, не позднее 4 месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг. После истечения вышеуказанного срока, эмитент обязан осуществить возврат средств инвестирования владельцам ценных бумаг. При этом срок возврата средств инвестирования не может превышать 1 месяца (согласно пп. 5.5. и 6.5. Положения о порядке возврата денежных средств).

Полное фирменное наименование кредитной организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты: Открытое акционерное общество «Сбербанк России» /

Филиал Открытого акционерного общества «Сбербанк России» - Владимирское отделение №8611 / Дополнительный офис № 8611/0231 Владимирского отделения № 8611 ОАО «Сбербанк России»

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты: **ОАО «Сбербанк России» / Владимирское отделение № 8611/Дополнительный офис № 8611/0231**

Место нахождения кредитной организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты: **Адрес Владимирского отделения № 8611: 600015, г. Владимир, проспект Ленина д.36. Адрес Дополнительного офиса № 8611/0231: 601900, Владимирская область, г. Ковров, проспект Ленина, 49.**

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применяемые к эмитенту: **В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых акций, эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам акций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.**

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: **отсутствует**

Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **123 845 000 руб.**

Обыкновенные акции – **495 380 шт.**

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций - **123 845 000 руб., что составляет 100% уставного капитала эмитента.**

Привилегированные акции в уставном капитале Эмитента отсутствуют.

Акции Эмитента не обращаются за пределами Российской Федерации.

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
Размер уставного капитала на дату начала отчетного периода, руб.	123 845 000	123 845 000	123 845 000	123 845 000	123 845 000
Структура уставного капитала на дату начала отчетного периода:					
Обыкновенные акции, шт.:	495380	495380	495380	495380	495380
Номинальная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	250	250	250	250	250
Наименование органа управления эмитента,	-	-	-	-	-

<i>принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента.</i>					
<i>Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента.</i>	-	-	-	-	-
<i>Размер уставного капитала эмитента после изменения, руб.</i>	-	-	-	-	-

Уставный капитал эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, не изменялся.

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Резервный фонд					
Размер фонда, установленный учредительными документами, % от уставного капитала	25	25	25	25	5
Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершённого финансового года, руб.	0	0	849 000	19269000	30961000
Размер фонда в % от уставного капитала	0	0	0,7	15,6	25
Размер отчислений в фонд в течение завершённого финансового года, руб.	0	0	849 000	18420000	11692000
Размер средств фонда, использованных в течение каждого завершённого финансового года, руб.	0	0	0	0	0
Направления использования средств фонда	<i>Средства фонда не использовались</i>	<i>Средства фонда не использовались</i>	<i>Средства фонда не использовались</i>	<i>Средства фонда не использовались</i>	<i>Средства фонда не использовались</i>

Иные фонды, формирующиеся за счет чистой прибыли эмитента, отсутствуют.

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента:

Общее собрание акционеров

Порядок уведомления акционеров о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п. 12.6. Устава эмитента, Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться кумулятивным голосованием, или вопрос о реорганизации Общества в форме слияния, выделения или разделения и вопрос об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения, сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до даты его проведения.

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров осуществляется путем опубликования в газете «Знамя труда».

Общество обязано уведомлять о сроках проведения Общего собрания акционеров и его повестке дня представителя Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии с п. 12.15. Устава эмитента 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), имеющих в совокупности не менее 10% (десяти процентов) голосующих акций Общества на дату предъявления требования. Созыв внеочередного Общего собрания акционеров осуществляется Советом директоров Общества.

В соответствии с п. 12.16. Устава эмитента в требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров.

В соответствии с п. 7.3. «Положения об общем собрании акционеров» от 15.11.2010г. Требование инициаторов созыва внеочередного Общего собрания акционеров должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня;*
- указание на инициаторов созыва собрания;*
- место нахождения инициатора созыва собрания, контактный телефон (факс);*
- подпись инициатора созыва собрания.*

Если инициатором созыва собрания была Ревизионная комиссия, то к требованию прилагается протокол Ревизионной комиссии, на котором было принято решение об инициировании созыва собрания.

Если инициаторами созыва являются акционеры, то требование дополнительно должно содержать следующие сведения:

- имя (наименование) акционера (акционеров);*
- Сведения о принадлежащих им акциях (количестве, категориях).*
- Требование подписывается акционером или его представителем.*

Требование может содержать формулировки решений по каждому из вопросов, вносимых в повестку дня Внеочередного общего собрания акционеров, и предложение о форме проведения собрания

Требование инициаторов созыва внеочередного Общего собрания акционеров в письменной форме может быть подано:

- направления почтовым отправлением или факсом в адрес Общества;*
- сдачи в канцелярию Общества;*
- вручения под роспись Генеральному директору, председателю совета директоров, Корпоративному секретарю или работнику канцелярии Общества.*

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п. 4.1. «Положения об общем собрании акционеров» от 15.11.2010г. Годовое общее собрания акционеров Общества проводится в срок не ранее чем через 4 (четыре) месяца и не позднее чем через 6 (шесть) месяцев после окончания финансового года. Годовое общее собрание акционеров созывается Советом директоров и может проводиться только в форме собрания.

В соответствии с п. 7.13. «Положения об общем собрании акционеров» от 15.11.2010г. Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое по требованию уполномоченных лиц и органов должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении Внеочередного общего собрания акционеров. Если предлагаемая повестка дня Внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, то такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении Внеочередного общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии с п. 12.8. Устава Общества предложения о внесении вопросов в повестку дня годового Общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов в органы Общества, избираемые Общим собранием акционеров, вносятся акционерами Общества, являющимися владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества не позднее чем через 45 дней после окончания финансового года.

В соответствии с главой 5 «Положения об общем собрании акционеров» от 15.11.2010г. Право внести вопросы в повестку дня Годового общего собрания акционеров принадлежит:

- акционерам, являющимся владельцами в совокупности двух и более процентов голосующих акций Общества на дату подачи заявки с предложениями в повестку дня;
- Совету директоров.

Заявка с предложениями о внесении вопросов в повестку дня в письменной форме должна быть подана в Общество и получена Обществом не позднее 45 дней после окончания финансового года. Заявка может быть подана путем:

- направления почтовым отправлением или факсом в адрес Общества;
- сдачи в канцелярию Общества;
- вручения под роспись Генеральному директору, председателю Совета директоров, Корпоративному секретарю или работнику канцелярии Общества.

В соответствии с п. 12.16. Устава эмитента в требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров.

В случае включения в повестку дня Внеочередного общего собрания акционеров вопроса избрания Совета директоров, Совет директоров при принятии решения о проведении Общего собрания акционеров должен определить дату начала и дату окончания приема заявок на выдвижение кандидатов.

Срок окончания приема заявок не может быть установлен менее чем за 30 дней до даты проведения Внеочередного общего собрания акционеров.

Сроки выдвижения кандидатов для избрания Совета директоров на Внеочередном общем собрании акционеров доводятся до сведения акционеров при информировании их о проведении Внеочередного общего собрания акционеров.

Право выдвигать кандидатов в Совет директоров принадлежит акционерам, являющимся в совокупности владельцами 2 и более процентов голосующих акций Общества на дату подачи заявки.

В случае отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами, Совет директоров вправе дополнить список кандидатур по своему усмотрению.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, составляется на основании данных реестра владельцев именных ценных бумаг Общества на дату, установленную решением Совета директоров, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

С информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения Общего собрания акционеров вправе ознакомиться лица, имеющие право на участие в Общем собрании акционеров. Ознакомление с указанной информацией (материалами) осуществляется в течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Эмитента - в течение 30 дней до проведения Общего собрания акционеров в помещении исполнительного органа Эмитента или иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания, а также во время проведения общего собрания.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

В соответствии с п. 12.13. Устава Общества по итогам голосования счетная комиссия Общества в лице регистратора Общества составляет и подписывает Протокол об итогах голосования. Протокол об итогах голосования составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после закрытия Общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования. Протокол об итогах голосования подлежит приобщению к Протоколу Общего собрания акционеров.

В соответствии с п. 18.4. «Положения об общем собрании акционеров» от 15.11.2010г. 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 путем опубликования в газете "Знамя Труда".

10.1.5. 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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций:

1. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Русский промышленный дом «Радуга».**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО РПД «Радуга»**

Место нахождения: **601909, Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая 26**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **30.96**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **30.96**

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента: **доли не имеет.**

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет.**

2. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Атом Лайт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Атом Лайт»**

Место нахождения: **121351, Россия, г. Москва, ул. Молодогвардейская, д. 29, корп. 1**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **25**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **25**

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента: **доли не имеет.**

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет.**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «КМЗ-АВТО»**

Место нахождения: **601909 Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая 26**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **100**

Доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента: **доли не имеет.**

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: **доли не имеет.**

4. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "НОВИНКА"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "НОВИНКА"**

Место нахождения: **601909 Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая 23**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **5.87**

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

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

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Указанные сделки за период 2006-2008г.г. и в 2010г. эмитентом не совершались.

Дата совершения сделки: **03.09.2009г.**

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: **выдача займа ОАО «ИЦ «РГЦ» (Заимодавец) ОАО «КМЗ» (Заёмщик) на срок до 16.08.2010г. в сумме 711 000 000 (Семьсот одиннадцать миллионов) рублей.**

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: **Требования государственной регистрации и/или нотариальному удостоверению сделки отсутствуют.**

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **711 000 000 (Семьсот одиннадцать миллионов) рублей, что составляет 31,77% балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки**

Срок исполнения обязательств по сделке: **20.12.2011г.**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **обязательство исполнено частично, срок исполнения обязательства в полном объеме еще не наступил.**

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления Общества: **сделка относилась к крупной сделке, и одновременно являлась сделкой с заинтересованностью, в связи с чем, должна была быть одобрена Общим собранием акционеров, но в связи с тем, что основной акционер общества был заинтересован в совершении обществом сделки, а большинство миноритарных акционеров не принимали участие в Общем собрании акционеров, сделка не была одобрена.**

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов, присвоенных эмитенту и/или ценным бумагам эмитента, нет.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: **обыкновенные именные бездокументарные;**

Номинальная стоимость каждой акции: **250 рублей;**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **495 380 шт.;**

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): **0 шт.;**

Количество объявленных акций: **14 040 000 шт.,**

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: **0 шт.;**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0 шт.**

Выпусков опционов эмитент не имеет.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **1-02-05376-А**

Дата присвоения государственного регистрационного номера: **30.06.2009г.**

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: **08.04.1997г.**

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

В соответствии с п.9.1. Устава

эмитента, акционеры Общества имеют право:

1) участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать лично либо через представителя в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции с числом голосов, соответствующем количеству принадлежащих ему обыкновенных акций Общества;

2) принимать в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества решения по вопросам компетенции Общего собрания акционеров;

3) получать дивиденды в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом;

4) получать имущество Общества в случае ликвидации Общества;

5) получать у регистратора Общества информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации;

6) получать бесплатно доступ к документам, предусмотренным в статье 17 Устава, а также получать копии указанных документов за плату с учетом положений Федерального закона «Об акционерных обществах»;

7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

Уставом не предусмотрено ограничение максимального числа голосов, принадлежащих одному акционеру.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иных сведений нет.**

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

С момента создания и до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг эмитент эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, не выпускал.

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

С момента создания и до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг выпусков облигаций с обеспечением эмитент не размещал.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

С момента создания и до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг выпусков облигаций с обеспечением эмитент не размещал.

10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о лице, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента (регистраторе):

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Регистратор Р.О.С.Т."**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Регистратор Р.О.С.Т."**

Место нахождения: **Российская Федерация, г. Москва, ул. Стромынка, д.18 корп. 13.**

ИНН: **7726030449**

ОГРН: 1027739216757

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 10-000-1-00264

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 18.01.2011г.

иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *иных сведений нет*

Сведения о депозитарии не указываются в связи с тем, что эмитент с момента создания и до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг не осуществлял размещение документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением.

10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Название и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31 июля 1998г.;*
2. *Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05 августа 2000г.;*
3. *Закон РСФСР от 26 июня 1991 г. «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» в части, не противоречащей Федеральному закону от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;*
4. *Федеральный закон от 9 июля 1999 г. N 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;*
5. *Федеральный закон от 25 февраля 1999 года №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;*
6. *Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;*
7. *Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;*
8. *Федеральный закон от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)»;*
9. *Федеральный закон от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;*
10. *Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»;*
11. *Иные законодательные акты Российской Федерации.*

10.8. 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 (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налогообложение доходов юридических лиц по акциям эмитента в виде дивидендов:

Российская организация, выплачивающая налогоплательщикам доходы в виде дивидендов, признается налоговым агентом. В этом случае она определяет сумму налога отдельно по каждому такому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов в соответствии с положениями статьи 275 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ). На эту российскую организацию возлагается обязанность удержать налог из доходов

налогоплательщика в виде дивидендов и перечислить его в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплат дохода (пункт 4 статьи 287 НК РФ).

Российские организации.

Ставка налога определяется положениями статьи 284 НК РФ и составляет:

0% - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (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.

9% - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными выше.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 НК;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех - получателей дивидендов;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

Иностранные юридические лица, имеющие или не имеющие постоянного представительства в Российской Федерации.

Ставка налога определяется положениями подпункта 3 пункта 3 статьи 284 НК РФ и составляет 15% по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.

Если получателем дивидендов является иностранная организация – компания с постоянным местопребыванием в иностранном государстве, с которым у Российской Федерации имеется соглашение (конвенция) об избежании двойного налогообложения, то для применения вышеуказанного соглашения (конвенции) следует представить документы, подтверждающие постоянное местопребывание данной организации в соответствующем государстве согласно положениям пункта 1 статьи 312 НК РФ. Подтверждение представляется налоговому агенту до выплаты дохода.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Возврат ранее удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам, в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения, осуществляется в соответствии с положениями пункта 2 статьи 312 НК РФ на основе заявления и подтверждающих документов, представляемых иностранным получателем

дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход.

Налогообложение доходов юридических лиц от реализации ценных бумаг эмитента:

Российские организации или постоянные представительства иностранных юридических лиц в Российской Федерации.

Ставка налога – 20%.

Согласно пункту 2 статьи 280 НК РФ доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

В целях главы 25 НК РФ ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

В целях пункта 3 статьи 280 НК РФ под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях главы 25 НК РФ понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено настоящим пунктом.

В целях статьи 280 НК РФ предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в целях настоящей главы федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

По операциям с инвестиционными паями открытых паевых инвестиционных фондов, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в том числе в случае их приобретения (погашения) у управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим данный открытый паевой инвестиционный фонд, в целях налогообложения принимается фактическая цена сделки, если она соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах.

По операциям с инвестиционными паями закрытых и интервальных паевых инвестиционных фондов, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в случае их приобретения у управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим соответствующий паевой инвестиционный фонд, для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки, если она соответствует расчетной

стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах выдача инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, ограниченных в обороте, осуществляется не по расчетной стоимости инвестиционного пая, для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки, если она соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом без учета предельной границы колебаний.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, в учетной политике для целей налогообложения должны определить порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает виды ценных бумаг (обращающихся на организованном рынке ценных бумаг или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по операциям с которыми при формировании налоговой базы в доходы и расходы включаются иные доходы и расходы, определенные в соответствии с главой 25 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Сумма налога определяется налогоплательщиком самостоятельно по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Иностранные юридические лица, не имеющие постоянного представительства в Российской Федерации

Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 НК РФ, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 309 НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ в валюте выплаты дохода.

Ставка налога составляет 20% с общей суммы дохода или 20% с суммы доходов за вычетом расходов (пункт 1 статьи 310 НК РФ), если иное не предусмотрено НК РФ.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 309 НК РФ доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей) относятся к видам доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации и относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации. Такие доходы подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

Пунктом 4 статьи 309 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по доходам, указанным в подпункте 5 пункта 1 статьи 309 НК РФ, из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном статьями 268, 280 НК РФ.

Указанные расходы иностранной организации учитываются при определении налоговой базы, если к дате выплаты этих доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог с таких доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких расходах.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Возврат ранее удержанного налога осуществляется на основе заявления и подтверждающих документов, представляемых иностранным получателем дохода в

налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход (пункт 2 статьи 312 НК РФ).

Налогообложение доходов физических лиц по акциям эмитента в виде дивидендов:

Согласно п.2 ст.214 НК РФ, если источником выплаты дохода в виде дивидендов является российская организация, то она признается налоговым агентом и определяет сумму налога по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате данного дохода в порядке, предусмотренном ст.275 НК по налоговым ставкам, предусмотренным п.4 ст. 224 НК РФ.

Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации.

Ставка налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 4 статьи 224 составляет 9% в отношении физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

В случае неудержания налога, налогоплательщик обязан сам продекларировать доход и уплатить налог. В общем случае, декларация предоставляется не позднее 30 апреля следующего года и уплата производится не позднее 15 июля следующего года. В случае прекращения выплат в течение года, декларация о фактически полученных доходах представляется в 5-дневный срок со дня прекращения выплат. В случае прекращения деятельности в Российской Федерации и выезде, иностранный гражданин представляет декларацию не позднее, чем за 1 месяц до выезда. Уплата налога производится в течение 15 календарных дней с момента подачи деклараций.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле: $H = K \times C_n \times (d - D)$, где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 НК;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае, если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится (пункт 2 статьи 275 НК РФ).

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В случае если российская организация - налоговый агент выплачивает дивиденды физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, налоговая база

налогоплательщика - получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применяется ставка 15%.

Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий, налогоплательщик должен представить в налоговые органы в соответствии с пунктом 2 статьи 232 НК РФ официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от налогообложения, налоговых вычетов или привилегий.

Налогообложение доходов физических лиц от реализации размещенных ценных бумаг эмитента:

Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации.

Налоговая ставка в отношении физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации составляет 13%.

В соответствии с п. 7. ст. 214.1. НК РФ доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено ст. 214.1. НК РФ.

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признаются доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок, полученные в налоговом периоде, включая полученные суммы вариационной маржи и премии по контрактам. При этом доходами по операциям с базисным активом финансовых инструментов срочных сделок признаются доходы, полученные от поставки базисного актива при исполнении таких сделок.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по операциям, перечисленным в подпунктах 1 - 4 пункта 1 ст. 214.1. НК РФ соответственно.

В целях ст. 214.1. НК РФ налоговой базой по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период в соответствии с пунктами 6 - 13 ст. 214.1. НК РФ. Налоговая база по каждой совокупности операций, указанных в подпунктах 1 - 4 пункта 1 ст. 214.1. НК РФ, определяется отдельно.

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

При невозможности полностью удержать исчисленную сумму налога налоговый агент определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат: месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога; даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с

момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика.

Физические лица, реализующие ценные бумаги обязаны по окончании года представить декларации в налоговый орган по месту своего учета. Декларация предоставляется не позднее 30 апреля следующего года и уплата налога производится не позднее 15 июля. В случае прекращения выплат в течение года, декларация о фактически полученных доходах представляется в 5-дневный срок со дня прекращения выплат. В случае прекращения деятельности в Российской Федерации и выезде, иностранный гражданин представляет декларацию не позднее чем за 1 месяц до выезда. Уплата налога производится в течение 15 календарных дней с момента подачи деклараций.

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка в отношении физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации составляет 30%.

Особенности определения налоговой базы при реализации ценных бумаг устанавливаются ст. 214.1. НК РФ.

Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от налогообложения, налоговых вычетов или привилегий.

В случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, будут применяться новые положения.

В случае вступления в юридическую силу нормативных актов налогового законодательства, иных правительственных постановлений и распоряжений государственных органов, существенно изменяющих или дополняющих действующее законодательство по налогообложению доходов по размещаемым ценным бумагам, которые в данный момент времени неизвестны и не опубликованы, эмитент не несет ответственности за последствия, которые не могут быть им предусмотрены в силу вышеуказанных обстоятельств.

10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

В течение 5 последних завершенных финансовых лет решений об объявлении (начислении) и о выплате дивидендов эмитентом не принимались

С момента создания и до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций.

10.10. Иные сведения.

Сведения о подконтрольных эмитенту организациях, на каждую из которых приходится не менее 5 процентов консолидированной стоимости активов или не менее 5 процентов консолидированного дохода, определенных по данным последней сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, а также об иных подконтрольных эмитенту организациях, которые, по его мнению, оказывают существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения группы организаций, в которую входят эмитент и подконтрольные ему лица: Эмитент не имеет подконтрольных ему организаций, на каждую из которых приходится не менее 5 процентов консолидированной стоимости активов или не менее 5 процентов консолидированного дохода, определенных по данным последней сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности Эмитента, а также иных подконтрольных Эмитенту организаций, которые, по его мнению, оказывают существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения группы организаций, в которую входят Эмитент и подконтрольные ему лица.

Приложение № 1

Приложение
к приказу Минфина РФ
от 22 июля 2003 г. № 67н

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности Производство разных машин специального назначения и их составных частей по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытые акционерные общества / Смешанная российская по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

643,601909,33,,Ковров,,Социалистическая,26,,

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

26.02.2009

Коды		
0710001		
2009	02	26
07514541		
3305004397		
29.56.2		
47		41
384/385		

Актив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчет-ного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	5958	5361
Основные средства	120	328984	612282
Незавершенное строительство	130	43902	162704
Доходные вложения в материальные ценности	135	—	—
Долгосрочные финансовые вложения	140	1718	1718
Отложенные налоговые активы	145	69090	8688
Прочие внеоборотные активы	150	—	—
—	151	—	—
Итого по разделу I	190	449652	790753
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	662051	675622
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	314401	365389
животные на выращивании и откорме	212	—	—
затраты в незавершенном производстве	213	126526	194211
готовая продукция и товары для перепродажи	214	107366	69089
товары отгруженные	215	99541	24743
расходы будущих периодов	216	14217	22190
прочие запасы и затраты	217	—	—
—	218	—	—
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	14104	22030
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	3298	3818
в том числе покупатели и заказчики	231	—	—
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	524322	435020
в том числе покупатели и заказчики	241	79816	215099
Краткосрочные финансовые вложения	250	—	—
Денежные средства	260	73305	4883
Прочие оборотные активы	270	—	—
—	271	—	—
Итого по разделу II	290	1277080	1141373
БАЛАНС	300	1726732	1932126

Пассив	Код по- казателя	На начало отчетного периода	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	123845	123845
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(–)	(–)
Добавочный капитал	420	100297	96336
Резервный капитал	430	–	849
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	–	849
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	–	–
–	433	–	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	226129	352998
Итого по разделу III	490	450271	574028
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	–	–
Отложенные налоговые обязательства	515	3250	11119
Прочие долгосрочные обязательства	520	–	–
–	521	–	–
Итого по разделу IV	590	3250	11119
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	695576	685913
Кредиторская задолженность	620	577395	660767
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	184310	322286
задолженность перед персоналом организации	622	32065	60495
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	9908	25559
задолженность по налогам и сборам	624	19947	75027
прочие кредиторы	625	331165	177400
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	–	–
Доходы будущих периодов	640	240	299
Резервы предстоящих расходов	650	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	660	–	–
–	661	–	–
Итого по разделу V	690	1273211	1346979
БАЛАНС	700	1726732	1932126

Отчет о прибылях и убытках
за _____ 2008 год

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности Производство разных машин специального назначения и их составных частей по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытые акционерные общества / Смешанная российская собственность с долей по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2009	03	03
07514541		
3305004397		
29.56.2		
47		41
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3819896	2696343
	011	—	—
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2924701)	(2147470)
	021	(—)	(—)
Валовая прибыль	029	895195	548873
Коммерческие расходы	030	(10287)	(27087)
Управленческие расходы	040	(484990)	(369346)
Прибыль (убыток) от продаж	050	399918	152440
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1654	1559
Проценты к уплате	070	(75421)	(93241)
Доходы от участия в других организациях	080	—	—
Прочие доходы	090	64931	271141
	091	—	—
Прочие расходы	100	(112547)	(283400)
	110	(—)	(—)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	278535	48499
Отложенные налоговые активы	141	1895	50637
Отложенные налоговые обязательства	142	(7869)	(3250)
Текущий налог на прибыль	150	(80468)	(77864)
Пени по налогам и сборам	180	(6996)	(1060)
Сумма списанного налогового актива	180	(62297)	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	122800	16962
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	19594	18837
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0	0

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	182	—	118	—
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	—	—	—	—
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	—	—	—	—
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	13	181	1817	585
Отчисления в оценочные резервы	250	х	—	х	—
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	130	1162	—	1
Прочие	270	64606	111204	269206	282814

Руководитель _____ Ковальчук Максим Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов Михаил Львович
(подпись) (расшифровка подписи)

« 03 » 03 2009 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2008 г.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство разных машин специального назначения и их составных частей

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытые акционерные общества

/ Смешанная российская собственность с долей
федеральной собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. млн. руб.

(ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2009	02	26
07514541		
3305004397		
29.56.2		
47		41
384/385		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	в том числе		Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код			Эмиссионный доход	Дооценка активов			
1	2	3	4			5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	123845	146301	–	–	–	163163	433309
2007 г. (предыдущий год)								
Изменения в учетной политике	020	x	x	x	x	x	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств	030	x	–	–	–	x	0	0
	040	x	–	–	–	–	0	0
Остаток на 1 января предыдущего года	050	123845	146301	–	–	–	163163	433309
Результат от пересчета иностранных валют	055	x	–	–	–	x	x	0
Чистая прибыль	060	x	x	x	x	x	16962	16962
Дивиденды	065	x	x	x	x	x	()	(0)
Отчисления в резервный фонд	067	x	x	x	x	–	()	0
Увеличение величины капитала за счет:								
дополнительного выпуска акций	070	–	x	x	x	x	x	0
увеличения номинальной стоимости акций	075	–	x	x	x	x	x	0
реорганизации юридического лица	080	–	x	x	x	x	0	0
дооценка при выбытии	081	–	–	–	–	–	46004	46004
Уменьшение величины капитала за счет:								
уменьшения номинала акций	085	(–)	x	x	x	x	x	(–)
уменьшения количества акций	086	(–)	x	x	x	x	x	(–)
реорганизации юридического лица	087	(–)	x	x	x	x	()	(–)
дооценка при выбытии	089	–	(46004)	–	–	–	0	(46004)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	123845	100297	–	–	–	226129	450271
2008 г. (отчетный год)								
Изменения в учетной политике	092	x	x	x	x	x	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств	094	x	–	–	–	x	0	0
	096	x	–	–	–	–	0	0
Остаток на 1 января отчетного года	100	123845	100297	–	–	–	226129	450271
Результат от пересчета иностранных валют	102	x	–	–	–	x	x	0
Чистая прибыль	106	x	x	x	x	x	122800	122800
Дивиденды	108	x	x	x	x	x	()	(0)

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	в том числе		Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код			Эмиссионный доход	Дооценка активов			
1	2	3	4			5	6	7
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	x	x	849	(-849)	0
Увеличение величины капитала за счет:								
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	x	x	0
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	x	x	0
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	x	x	-	0
дооценка при выбытии	125	-	-	-	-	-	3961	3961
прочие	125	-	-	-	-	-	957	957
Уменьшение величины капитала за счет:								
уменьшения номинала акций	131	(-)	x	x	x	x	x	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	x	x	x	x	x	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	x	x	x	x	(-)	(-)
дооценка при выбытии	135	-	(3961)	-	-	-	-	(3961)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	123845	96336	-	-	849	352998	574028

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	150	-	-	(-)	-
данные отчетного года	151	-	849	(-)	849
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	160	-	-	(-)	-
данные отчетного года	161	-	-	(-)	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	170	-	-	(-)	-
данные отчетного года	171	-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	180	-	-	(-)	-
данные отчетного года	181	-	-	(-)	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	3		4	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	450511		574327	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности — всего	210	-	-	-	-
в том числе:					
	215	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	225	-	-	-	-

Руководитель

Ковальчук Максим
Николаевич

Главный бухгалтер

Харитонов Михаил Львович

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 26 » 02 2009 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2008 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Коды

0710004

2009

02

26

07514541

3305004397

29.56.2

47

41

384/385

Организация Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид деятельности Производство разных машин специального назначения и их ремонт, монтаж, наладка по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества / Смешанная российская / Общественная с иностранными элементами по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Показатель		За отчетный	За аналогичный
наименование	код	год	период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	73305	22976
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	4097784	3389205
Авансы полученные	030	168178	323930
Прочие доходы	040	398	7
Денежные средства, направленные:	100	(3994854)	(3664400)
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(2423447)	(2095549)
на оплату труда	160	(830557)	(546245)
на выплату дивидендов, процентов	170	(-)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(452881)	(538926)
подотчетные суммы	185	(7927)	(6886)
авансы выданные	185	(180315)	(362587)
% по кредиту	185	(75588)	(94177)
на прочие расходы	190	(24139)	(20030)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	271506	48742
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	3104	56862
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	400000
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	1654	42983
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
-	260	-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(335186)	(122758)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(-)
-	320	0	0

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н
(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(330428)	377087
---	-----	----------	--------

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг	350	–	–
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	2089500	1504500
–	370	–	–
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	(2099000)	(1880000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	410	(–)	(–)
–	420	–	–
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(9500)	(375500)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(68422)	50329
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	4883	73305
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	–	–

Руководитель

Ковальчук Максим
Николаевич

Гл. бухгалтер

Харитонов Михаил Львович

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 26 » 02 2009 г.

Приложение к бухгалтерскому балансу

за 2008 г.				Форма № 5 по ОКУД		Коды		
						0710005		
						2009	02	26
Организация	Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"				по ОКПО	07514541		
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	3305004397		
Вид деятельности	Производство разных машин специального назначения и их составных частей				по ОКВЭД	29.56.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности								
Открытые акционерные общества			/ Смешанная российская собственность с долей		по ОКОПФ / ОКФС	47		41
Единица измерения:	тыс. руб.	/	млн. руб. (ненужное зачеркнуть)			по ОКЕИ	384/385	

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	6163	–	(6)	6157
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	6163	–	(6)	6157
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	–	–	(–)	–
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	–	–	(–)	–
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	–	–	(–)	–
у патентообладателя на селекционные достижения	015	–	–	(–)	–
Организационные расходы	020	–	–	(–)	–
Деловая репутация организации	030	–	–	(–)	–
–		–	–	(–)	–
Прочие	040	–	–	(–)	–

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050	205	796
в том числе:			
патенты	051	204	796
лицензии	051	1	–

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	243064	39109	(126)	282047
Сооружения и передаточные устройства	080	35587	6591	(465)	41713
Машины и оборудование	085	264591	284539	(17832)	531298
Транспортные средства	090	25999	7442	(873)	32568
Производственный и хозяйственный инвентарь	095	7387	5296	(300)	12383
Рабочий скот	100	–	–	(–)	–
Продуктивный скот	105	–	–	(–)	–
Многолетние насаждения	110	–	–	(–)	–
Другие виды основных средств	115	350	45	(5)	390
Земельные участки и объекты природопользования	120	486	–	(–)	486
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	125	–	–	(–)	–
Итого	130	577464	343022	(19601)	900885

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	248480	288603
в том числе:			
зданий и сооружений	141	76594	81577
машин, оборудования, транспортных средств	142	168610	202922
других	143	3276	4104
Передано в аренду объектов основных средств — всего	150	3687	2719
в том числе:			
здания	151	2060	1765
сооружения	152	–	–
машины, оборудование	153	1589	922
другие	153	38	32
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	–	–
Получено объектов основных средств в аренду — всего	160	189886	403531
в том числе:			
зданий, сооружений	161	29905	56425
машины и оборудование	161	159981	347106
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	–	–
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
СПРАВОЧНО.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	–	–
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	–	–
амортизации	172	–	–

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	250	210826	251660

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260	–	–	(–)	–
Имущество, предоставляемое по договору проката	270	–	–	(–)	–
–	280	–	–	(–)	–
Прочие	290	–	–	(–)	–
Итого	300	–	–	(–)	–
	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	305	–	–		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	–	–	(–)	–
в том числе:					
–	311	–	–	(–)	–
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			320	–	–
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
			340	–	–

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410	–	–	(–)	–
в том числе:					
–	411	–	–	(–)	–
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
			420	–	–
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные			430	–	–

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	1718	1718	–	–
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	557	557	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций — всего	520	–	–	–	–
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	–	–	–	–
Предоставленные займы	525	–	–	–	–
Депозитные вклады	530	–	–	–	–
Прочие	535	–	–	–	–
Итого	540	1718	1718	–	–
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	–	–	–	–
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	–	–	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций — всего	560	–	–	–	–
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	–	–	–	–
Прочие	565	–	–	–	–
Итого	570	–	–	–	–
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	–	–	–	–
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	–	–	–	–

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	620	524322	435020
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	79816	215099
авансы выданные	622	362587	180315
прочая	623	81919	39606
долгосрочная — всего	630	3298	3818
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	631	–	–
авансы выданные	632	–	–
прочая	633	3298	3818
Итого	640	527620	438838
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	650	1272971	1346680
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	184310	322286
авансы полученные	652	323957	168238
расчеты по налогам и сборам	653	19947	75027
кредиты	654	695576	685913
займы	655	–	–
прочая	656	49181	95216
долгосрочная — всего	660	3250	11119
в том числе:			
кредиты	661	–	–
займы	662	–	–
прочая	663	3250	11119
Итого	670	1276221	1357799

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1889922	1490188
Затраты на оплату труда	720	832998	594297
Отчисления на социальные нужды	730	196768	142659
Амортизация	740	37157	20989
Прочие затраты	750	383344	234276
Итого по элементам затрат	760	3340189	2482409
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	67685	19775
расходов будущих периодов	766	7973	-19268
резерв предстоящих расходов	767	–	–

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего	770	—	—
в том числе:			
векселя	771	—	—
Имущество, находящееся в залоге	780	—	—
из него:			
объекты основных средств	781	—	—
ценные бумаги и иные финансовые вложения	782	—	—
прочее	783	—	—
—	784	—	—
Выданные — всего	790	—	—
в том числе:			
векселя	791	—	—
Имущество, переданное в залог	800	196558	61487
из него:			
объекты основных средств	801	16312	61487
ценные бумаги и иные финансовые вложения	802	—	—
прочее	803	180246	—
—	804	—	—

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	—		—	
в том числе:					
—	911	—		—	
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвращено за отчет- ный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты — всего	920	—	—	—	—
в том числе:					
—	921	—	—	—	—

Руководитель

Ковальчук Максим Николаевич

Главный
бухгалтер

Харитонов Михаил Львович

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 26 » 02 2009 г.

АУДИТ-КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
"КОНСУЭЛО"

общество с ограниченной ответственностью

ОГРН – 1023303355976,
ИНН – 3328409664, КПП – 332901001
600000, г. Владимир, ул. Девическая, дом 9,
тел./факс (4922) 42-09-03, 42-09-04, 42-09-05;
р/с № 40702810310020100104
во Владимирском отделении №8611
г. Владимир Сбербанка России,
к/с №301018100000000000602, БИК 041708602;
лицензия Минфина России № Е 000961
от 25.06.2002 на осуществление
аудиторской деятельности до 25.06.2012;
e-mail: auditplus@mail.ru
http://www.auditplus.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

Адресат

Общее собрание акционеров Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод"

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудит-консультационный центр "Консуэло".

Место нахождения: 600000, г. Владимир, ул. Девическая, дом 9.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 2246 (125-Ож) выдано 28.04.1995, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 04.12.2002, ОГРН - 1023303355976.

Лицензия: № Е 000961 от 25.06.2002 на осуществление аудиторской деятельности предоставлена Министерством финансов Российской Федерации сроком до 25.06.2012.

Является членом Некоммерческого партнерства "Аудиторская палата России".

Аудируемое лицо

Наименование: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод".

Место нахождения: 601909, Владимирская область, г.Ковров, ул.Социалистическая, дом 26.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 253 выдано 09.09.1993, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 13.01.2003, ОГРН – 1033302200458.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности **Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод"** за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность **Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод"** состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод"**. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности аккредитованного при Министерстве финансов Российской Федерации Некоммерческого партнерства "Аудиторская палата России";

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества "Ковровский механический завод" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 года и результаты его финансово - хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудит завершен 25 марта 2009 года.

Директор



А.В. Жаренов

Руководитель аудиторской проверки



Печать Аудитора



А.А. Бажнов
Квалификационный аттестат
К 023664 на общий аудит
выдан на неограниченный срок.



Пояснительная записка

к годовому отчёту

за 2008 год

*(для представления в МИ ФНС России по крупнейшим
Налогоплательщикам №10)*

“Ковровский механический завод”

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование предприятия	ОАО «Ковровский механический завод»
Дата основания	06.10.1950г.
Адрес	601909 г.Ковров Владимирской области ул.Социалистическая, д.26
ФИО руководителя	Ковальчук Максим Николаевич
Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество
Форма и структура собственности – юридическая форма	Смешанная Российская собственность с долей федеральной собственности:
Собственники и их доли в капитале	акционерная собственность – 99,998%г государственная собственность – 0,002%
Отраслевой сегмент (ЯТЦ, Инжиниринг, Генерация, Машиностроение, Иное)	Машиностроение
Основная специализация	Производство продукции для нужд ядерно- топливного цикла

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

ОАО «Ковровский механический завод» создано на базе Ковровского механического завода, образованного 05.10.1950 года, как самостоятельное предприятие (п/я 22), бывшего филиала завода им.В.А. Дегтярёва.

Реформирования общества в 2008 году не производилось

С 26 января 2009 года ОАО «Ковровский механический завод» является дочерней компанией ОАО «ИЦ «Русские газовые центрифуги».

Уставной капитал общества 123,8 млн.руб.

«Обществом» выпущено акций в количестве 495 380 штук с номинальной стоимостью 250 руб.

Занимаемая площадь земельного участка обществом составляет 338,4 тыс.кв.м., в том числе производственная площадь – 94,7 тыс.кв.м.

Списочная численность работников на 31.12.2008г. составила 4328 чел., в том числе промышленно-производственного персонала 4178 чел.

Совместная деятельность предприятием не ведётся.

Государственная помощь предприятию в 2008 году не предоставлялась.

До 2007года ОАО «Ковровский механический завод» специализировалось на производстве вооружения и военной техники (ОКВЭД – 29.60).

С 2007 года перешло на производство оборудования, деталей и комплектующим к ним (ОКВЭД – 29.56.2), для разделительных предприятий Федерального агентства по атомной энергии (сокращенно – мех. изделия), доля которой в общем объёме производства составляет от 97% до 98%.

Кроме того, общество производит продукцию производственно-технического назначения и добычу воды (основная продукция – запорная арматура: краны шаровые) и оказывает услуги промышленного характера (услуги связи, автотранспортных и услуг коммунального характера) и социального назначения (санаторно-оздоровительного характера, спорта и отдыха).

Удельный вес ОАО "КМЗ" в сегменте рынка по производству газовых центрифуг составляет 46% общего объема.

Аналогичную продукцию в Российской Федерации выпускает ФГУП «Владимирское производственное объединение «Точмаш» г. Владимир.
и ООО «Уральский завод газовых центрифуг»,г.Новоуральск.

На 31.12.2008г. на балансе ОАО «КМЗ» состоят объекты социального назначения, в том числе профилакторий «Здоровье», база отдыха «Вьюнка», гостиница «Визит», комбинат общественного питания.

Кроме того, общество содержало за счёт собственных средств детский оздоровительный лагерь «Лесной городок».

Условные факты хозяйственной деятельности

Неоконченных судебных разбирательств, в которых общество выступает в качестве истца и ответчика по иску о взыскании задолженности нет.

Общество несёт на себе гарантийные обязательства по ремонту и замене гарантийной продукции в сроки, установленные договорами на поставку следующей продукции:

- газовые центрифуги по договорам с предприятиями ГК«Росатома»;
- двигатели внутреннего сгорания для мототехники (снято с производства);
- столы сервировочные (снято с производства).

В течение отчётного года гарантийный ремонт и обслуживание продукции не производились.

Резерв расходов на гарантийный ремонт не создавался.

Общество имеет обязательства по ограничению выбросов в окружающую среду загрязняющих веществ, образующихся от производственной деятельности и осуществляет контроль за ПДК вредных веществ.

Раздел 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика предприятия сформирована в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/98)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.12.1998г. № 60Н, «Положением по бухгалтерскому учету и бух.отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.07.1998г. № 34Н, и другими нормативными документами, регулирующими деятельность предприятий и организаций.

1. Учёт основных средств

В бухгалтерском учете основные средства группируются по направлениям их использования:

- Основные средства производственного назначения;
- Основные средства непроизводственного назначения;
- Жилищный фонд.

Внутри каждой группы подразделяются на виды основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства и т.д.)

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (на 10% и более) каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, отвечающие общим критериям признания в соответствии с ПБУ 6/01.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые учитываются в составе основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их стоимость, указанная в сопроводительных документах дарителя.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей (товаров).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Общества, с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. По тем объектам основных средств, которые были

введены в эксплуатацию до 31.12.2001г. включительно: срок полезного использования определен в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990г. №1072.

Для объектов, вводимых в эксплуатацию с 01.01.2007г. сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с изменениями, внесенными в классификацию основных средств Постановлением правительства РФ от 18.11.2006г. № 697.

Срок полезного использования объектов, приобретаемых из числа бывших в эксплуатации основных средств, определяется с учетом периода эксплуатации имущества предыдущими собственниками. При отсутствии информации о периоде эксплуатации основных средств до приобретения, срок полезного использования определяется техническими специалистами предприятия на общих условиях, но с учетом технического (физического) состояния имущества.

Имущественные ценности стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, учтенные на счете учета вложений во необоротные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

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

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

полная разборка агрегатов,
ремонт базовых и корпусных деталей и узлов,
замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов,
сборка, регулирование и испытание агрегатов.

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

Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств, относятся на текущие расходы Общества в периоде их фактического возникновения.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Если выбытие объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат учёту в качестве прочих доходов и расходов.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке установленной договором.

2. Учёт нематериальных активов

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 14/2000, к нематериальным активам Общества могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- 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.

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т. п.) за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости указанной в соответствующих передаточных документах на дату оприходования, а в случае отсутствия таковых, их рыночная оценка.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких товаров устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом 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 организация может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3. Учёт материально-производственных запасов

В составе МПЗ учитываются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

Учет материалов ведется по группам и назначению материалов:

- группы материалов (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, запчасти, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.);
- назначение материалов (материалы для основной производственной деятельности, материалы для ремонта и т.д.).

В составе готовой продукции учитывается продукция основного и вспомогательного производства, предназначенная для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по видам готовой продукции.

В составе товаров для перепродажи учитываются ценности, приобретенные для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по группам и видам продажи.

4. Учет расходов на НИОКР

Расходы на НИОКР учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №115н.

В состав расходов на НИОКР учитываются исключительно следующие расходы:

- расходы на научно-исследовательские работы- экспериментальные или теоретические изыскания, направленные на получение новых научных или технических знаний;
- расходы на опытно-конструкторские работы – применение результатов научно-исследовательских работ или других научных или технических знаний в планировании или проектировании производства новых

или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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 (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

5. Учёт финансовых вложений

На балансе предприятия на дату составления отчётности числятся следующие финансовые вложения, отражённые в строке 140 формы №1 "Бухгалтерский баланс":

Наименование	Размер вклада, тыс. руб.	Доля от общей суммы капитала, %
ОАО "Русский промышленный дом "Радуга"	557,0	30,96
ООО "НТЦ Авто"	1110,9	16,40
АКБ «Петровка»	50,0	0,96
ООО "Новинка"	0,3	9,00
ОАО Концерн "Витязь"	0,1	6,29
ИТОГО	1718,3	

6. Учёт займов и кредитов и затрат на их обслуживание

Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, начисление процентов (дисконта) производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя.

Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым ценным бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, включая затраты по займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации) соответствующих объектов основных средств.

Проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, имущественных комплексов и других аналогичных активов до принятия к бухгалтерскому учету включаются в первоначальную стоимость только по тем объектам, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени (более 1 года) и средств.

Затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), в стоимость приобретенных оборудования и материалов не включаются, а отражаются непосредственно в составе затрат на строительство (реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств, для которого за счет заемных средств приобретены оборудование и материалы, по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, приобретенных за счет временного использования заемных средств, привлеченных для строительства объектов основных средств, относятся в уменьшение затрат по займам и кредитам, включенным в расходы на строительство.

Уменьшение затрат по полученным займам и кредитам производится на основании соответствующего расчета фактического наличия дохода.

7. Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость имущества и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н.

Объекты основных средств, материально-производственные запасы, долгосрочные финансовые вложения, приобретенные за иностранную валюту, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на приобретенные объекты к организации.

Стоимость денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца.

Курсовые разницы от пересчета стоимости денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества.

Расходы и доходы Общества в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

8. Учёт доходов организации

Учёт доходов организации ведётся в соответствии с ПБУ 9/99. Учёт выручки от реализации ведётся методом начисления по мере отгрузки продукции покупателям.

При поступлении авансовых платежей учет их ведётся на счете № 62 в полной сумме до момента отгрузки продукции и предъявления счета покупателю (заказчику). После отгрузки продукции (оказания работ, услуг) их стоимость, согласно предъявленным заказчику счетам, списывается на счета реализации в установленном порядке.

9. Учёт расходов организации

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по отдельным заказам производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Учет НЗП осуществляется путем оценки деталей, узлов, полуфабрикатов по учетным ценам и расценкам.

Налоговый учёт расходов, связанных с производством и реализацией продукции формируется на основе данных бухгалтерского учёта бухгалтерского учёта, с учётом особенностей оценки незавершённого производства, готовой продукции, товаров отгруженных в установленной инструкцией «О порядке оценки незавершённого производства, готовой продукции и товаров отгруженных», утверждённой приказом по заводу №235 от 18.03.2002 г. с дополнениями и изменениями, введёнными в Учётную политику приказом по заводу №655 от 22.07.2002 г.

10. Учёт расчётов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

11. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств предприятия проводится в соответствии с законом о бухгалтерском учете в сроки и порядке, установленные приказом по заводу.

Внутрихозяйственный контроль осуществляется ревизионной комиссией акционерного общества и службой бухгалтерии. В основе контрольно-ревизионной работы принят метод тематических проверок.

Раздел 2. Основные финансово-экономические показатели

Таблица № 1

№№ пп	Наименование	Ед. изм.	2008г. факт	2007г. факт	Отклон.%
А	Б	В	1		4
1	Объем производства товаров и услуг	т.р	3 610 232	2 836 140	+ 27,3
	в том числе				
1.1.	▪ товарной продукции	т.р	3 543 754	2 807 247	+ 26,2
	- производство мех. изделий	т.р	3 442 672	2 612 049	+ 31,8
	- производство гражданской продукции	т.р	70 828	61 554	+ 15,1
	- производство прочей продукции	т.р	30 254	133 643	- 77,4
1.2.	▪ услуг	т.р.	66 479	28 893	+ 130,1
2.	Объем производства в сопоставим.ценах	т.р	3 086 703	2 673 604	+ 15,5
3.	Себестоимость товарной продукции	т.р.	3 205 087	2 474 370	+ 29,5
3.1	Затраты на рубль товарной продукции	коп.	90,4	88,1	+ 2,6
3.2	Рентабельность производства	%	10,6	13,5	- 2,9
4.	Объем продаж товаров и услуг	т.р.	3 819 896	2 696 343	+ 41,7
	в том числе				
4.1	▪ товарной продукции	т.р.	3 753 417	2 667 450	+ 40,7
	- производство мех. изделий	т.р.	3 569 437	2 395 121	+ 49,0
	- производство гражданской продукции	т.р.	66 495	71 575	- 7,1
	- производство прочей продукции	т.р.	117 485	200 754	- 41,5
4.2.	▪ услуг	т.р.	66 479	28 893	+ 130,1
5.	Прочая реализация	т.р.	62 359	230 017	- 72,9
6.	С/стоимость проданных товаров и услуг	т.р.	3 419 978	2 543 903	+ 34,4
7.	Прибыль от продаж товаров и услуг	т.р.	399 918	152 440	в 2,6 раза
8.	Рентабельность продаж	%	10,5	5,7	- 4,8
9.	Чистая прибыль, (убыток «-»)	т.р.	122 800	16 962	в 7,2 раза
10.	Среднесписочная численность, всего	чел.	4 126	4 177	-1,2
	в том числе:				
10.1	▪ ППП	чел.	3 957	3 985	- 0,7
	- из них производственных рабочих	чел.	1 312	1 234	+ 6,3
10.2	▪ работников соц.сферы	чел.	169	192	- 12,1
11.	Среднемесячная зарплата работающего	руб.	17 231,5	12 210,9	+41,1
12.	Выработка на одного работающего (по объему продаж товаров и услуг)	руб.	925 923	645 509	+43,4
13.	Выработка на одного работающего по объему ТП в сопоставимых ценах	руб.	780 143,5	670 930,8	+ 16,3
14.	Объём продаж на рубль фонда зарплаты	руб.	4-43	4-37	+1.4

1. Производство и продажа

Общий объем производства товарной продукции за отчетный период составил 3 543 754 тыс.руб., что на 15,5% больше по сравнению с уровнем за 2007 год в сопоставимой оценке, в том числе: производства профильной продукции – 3 442 672 тыс.руб. (уд. вес 97,1%), что на 15,7% больше чем за 2007 год; продукции производственно-технического назначения - 70 828 тыс.руб. (уд. вес 2%), что на 4,5% больше чем за 2007 год; прочей продукции - 30 254 тыс.руб. (уд. вес 0,9%), (узлы и детали по спец.продукции из остатков НЗП) для ОАО «Завод им.В.А.Дегтярёва».

Изменения по номенклатуре выпускаемой продукции по сравнению с предыдущим годом незначительные.

Объём производства вновь освоенной продукции составил 39 968,9 тыс.руб., или 1,1 % от общего объёма производства продукции.

В отчётном году освоены и произведены: опытная партия газовых центрифуг нового поколения и новые модификации кранов шаровых из нержавеющей стали (для ЗАО «Генарм») и краны шаровые титановые (для ЗАО «НПФ «ЦКБА»).

Продукции на экспорт общество не производило.

Кроме того в отчетном году предприятием предоставлено услуг на общую сумму 66 479 тыс.руб. (2007 год - 28 893 тыс.руб.), что в 2,3 раза больше по сравнению с объемом за 2007 год в стоимостной оценке соответствующих лет.

План продаж выполнен в полном объеме и в сроки, в соответствии с заключёнными договорам и принятыми обязательствами по отгрузке продукции.

Основные покупатели профильной продукции – предприятия разделительного производства ГК «Росатома».

За отчетный год отгружено товаров и услуг без НДС на сумму 3 645 722 тыс.руб. (2007год - 2 696 343 тыс.руб.), что на 41,7% больше чем за 2007 год (в ценах соответствующих лет) и на 26,8% в сопоставимой оценке.

Таблица №2

	Наименование	2008г. в сопоств.оценке	2007г. Факт	в % к 2007 г. в сопоств.оценке
А	Б	2	4	5
1.	Общий объем продажи товаров и услуг, тыс.руб.	<u>3 712 201</u> 3 254 358	2 566 143	<u>144,7</u> 126,8
	в том числе:			
1.1.	товаров, в том числе:	<u>3 645 722</u> 3 193 995	2 537 250	<u>143,7</u> 125,9
1.1.1.	- мех.изделий	<u>3 461 742</u> 3 016 133	2 264 921	<u>152,8,0</u> 133,2
1.2.2.	- гражданской продукции	<u>66 495</u> 60377	71 575	<u>92,9</u> 84,3
1.2.3.	- прочей продукции	<u>117 485</u> 117 485	200 754	<u>58,5</u> 58,5
1.2.	услуг	<u>66 479</u> 60 363	28 893	<u>230,0</u> 208,9

В целом остатки готовой продукции на складе (по учётным ценам) сократились на 101 968 тыс.руб.и на конец года составили 82 138,8 тыс.руб.

По гражданской продукции остатки выросли на 4 333 тыс.руб. в основном по кранам шаровым для ЗАО «Генарм» из-за недостаточной платежеспособности заказчика.

Таблица №3

	Остатки на начало года	Произведено	Отгружено	Остатки на конец года	Изменение остатков
Всего	184 106	3 543 754	3 645 722	82 138	-101 968
- мех. изделий	86 730	3 442 672	3 461 742	67 660	-19 070
- гражданской продукции	10 145	70 828	66 495	14 478	+4 333
- прочей продукции	87 231	30 254	117 485	0	-87 231

Выручка от продажи товаров и услуг (форма №2) составила

- без НДС 3 819 896 тыс.руб. (2007год - 2 696 343 тыс.руб.), что на 41,7% больше чем за 2007 год (в ценах соответствующих лет).

- с НДС 4506116 тыс.руб.

Прогноз по выручке от продаж товаров и услуг состоялся на 97,4%, то есть степень риска составила 2,6%.

Таблица №4

		2008 год		тыс.руб. (без НДС)		
	Наименование	План	Факт	%вып.	2007 г.	в % к 2007 г.
А	Б	1	2	3	4	5
1.	Общий объем продаж товаров и услуг	3 921 971	3 819 896	97,4	2 696 343	141,7

	в том числе:					
1.1.	товаров, в том числе:	3 859 104	3 753 417	97,3	2667450	140,7
	в том числе:					
1.1.1.	- мех. изделий	3 672 286	3 569 437	97,2	2 395 121	149,0
1.2.2.	- гражданской продукции	69 328	66 495	95,9	71 575	92,9
1.2.3.	- прочей продукции	117 490	117 485	100,0	200 754	58,5
1.2.	услуг	62 867	66 479	105,7	28 893	230,0

Объём выручки от продаж отличается от объёма отгруженной продукции на объём товаров отгруженных в пути (по условиям договора с ООО «УЭХК»):

- товары в пути отгруженные в 2007 году 130 200 тыс.руб. («плюс» , то есть включены в выручку от продажи в 2008 году)

- товары в пути отгруженные в 2008 году 22 505 тыс.руб. («минус», то есть не приняты в объём выручки от продажи за 2008 год).

Кроме того, «обществом» реализовано прочего имущества, то есть сырья, материалов и основных фондов, на общую сумму:

- без НДС 62 359 тыс.руб. (2007 год - 230 017,5 тыс.руб.),

- с НДС 68378,3 тыс.руб. (2007 год - 262 892,0 тыс.руб.)

Снижение объёмов по прочей реализации связано со спецификой деятельности общества в 2007 году, то есть реструктуризацией производства.

Общий объем выручки от продаж с учетом реализации прочего имущества составил:

- без НДС 3 882 255 тыс.руб. (2007 год 2 926 360,5 тыс.руб.),

что на 132,7% превышает уровень предыдущего года (2007 год -139,5%)

- с НДС 4 574 494 тыс.руб. (2007 год 3 442 358,7 тыс.руб.),

что на 132,9% превышает уровень предыдущего года (2007 год -139,6%)

В целом объём выручки от реализации (по оплате) с учётом погашения дебиторской задолженности прошлых лет составила 4 441 056 тыс.руб. с НДС, в том числе:

- по продаже отчетного года 4 363 726,9 тыс.руб., (98,3%);

- в счет погашения дебиторской задолженности прошлых лет 77 329,1тыс.руб.(1,7%)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр.баланса 241) на конец года выросла на 135 283 тыс.руб. и составила 215 099 тыс.руб. из которой 211 870,2 тыс.руб. задолженность по счетам выставленным за отгрузку в отчетном году (98,5%) и 3 228,8 тыс.руб. (1,5%) долги прошлых лет, которые являются ликвидными.

Основными дебиторами по продажам прошлых лет являются:

- ЗАО «Генарм» 2 985,5 тыс.руб.

- ИП Нурулаев 194,8 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по отгрузке отчетного года носит плановый характер, исходя из условий оплаты в соответствии с договорами.

Основными дебиторами по отгрузке отчетного года являются:

- ОАО «АЭХК»	57 029,1 тыс.руб.;
- ОАО «ЭХЗ»	59 473,3 тыс.руб.;
- ОАО «ИЦ РГЦ»	59 629,2 тыс.руб.;
- ФГУП ВПО «Точмаш»	24 790,8 тыс.руб.;
- ЗАО «Центротех СПб»	2 544,5 тыс.руб.;
- ЗАО «Генарм»	916,9 тыс.руб.;
- ОАО «УЭХК»	396,1 тыс.руб.;
- ООО «НТЦ АВТО»	351,6 тыс.руб.;
- ООО «Сторойлес»	276,6 тыс.руб.

Из общего объёма поступивших средств получено:

- авансами 1 843 965,1 тыс.руб. или 41,5%; (2007 год - 41,6%)

- взаимозачетом 28 785,5 тыс.руб. или 6,5%.

2. Прибыль и убытки

При общем объеме продаж товаров и услуг на сумму 3 819 896 тыс.руб. и темпе прироста 41,7% себестоимость реализованных товаров и услуг составила 3 419 978 тыс.руб., а темп прироста затрат на 7,3 пункта ниже, то есть 34,4%.

Таблица № 5

тыс.руб.

	Наименование	2008 год		% вып.	2007 г.	в % к 2007 г.
		План	Факт			
А	Б	1	2	3	4	5
1	Общий объем продаж товаров и услуг	3 921 971	3 819 896	97,4	2 696 343	141,7
	-товаров	3 859 104	3 753 417	97,3	2667450	140,7
	-услуг	62 867	66 479	105,7	28 893	230,0
2	Полная себестоимость товаров и услуг	3 527 281	3 419 978	97,0	2 543 903	134,4
	<i>Затраты/руб. реализации</i>	<i>89,93</i>	<i>89,53</i>	<i>99,6</i>	<i>94,3</i>	<i>94,9</i>
	в том числе:					
3	Производственная с/стоимость товаров и услуг	3 053 081	2 924 701	x	2147470	x
	<i>Затраты/руб. реализации, коп.</i>	<i>77,8</i>	<i>76,56</i>	<i>95,1</i>	<i>79,6</i>	<i>96,2</i>
	- товаров	2 944 469	2 827 831	x	2 088 016	x
	<i>Затраты/руб. реализации, коп.</i>	<i>76,3</i>	<i>75,3</i>	<i>98,7</i>	<i>78,3</i>	<i>96,2</i>
	- услуг	108 612	96 870	x	59 454	x
	<i>Затраты/руб. реализации, коп.</i>	<i>172,8</i>	<i>145,7</i>	<i>84,3</i>	<i>205,8</i>	<i>70,8</i>
4	Коммерческие расходы	11 504	10 287	89,4	27 087	38,0
	<i>Затраты/руб. реализации, коп.</i>	<i>0,29</i>	<i>0,27</i>	<i>93,1</i>	<i>1,005</i>	<i>26,7</i>
5	Управленческие расходы	462 696	484 990	104,8	369 346	131,3
	<i>Затраты/руб. реализации, коп.</i>	<i>11,80</i>	<i>12,69</i>	<i>107,5</i>	<i>13,70</i>	<i>92,6</i>

Сумма валовой прибыли от реализации товаров и услуг по отчету за год составила 895 195 тыс.руб. (рентабельность 23,4), что на 26 305тыс.руб., или на 3,0% больше плановой (рентабельность 22,2%) и на 346 322 тыс.руб., или 63,1% больше прибыли за 2007год (рентабельность 20,4%).

Таблица №6

тыс.руб.

Наименование	2008 год		Откл. от плана		2007 год	Откл. от 2007 г.	
	план	факт	Абс.	%	факт	Абс.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Валовая прибыль	868 890	895195	+26 305	+3,0	548 873	+346 322	+63,1
Рентабельность продаж, %	22,2	23,4	x	+1,2	20,4	x	+3,0
Прибыль от продаж	394 689	399 918	+5 229	+ 1,3	152440	+247 477	в 2,6 раза
Рентабельность	10,1	10,5	x	+0,4	5,7	x	+4,8

<i>продаж, %</i>							
Прочие доходы	61 136	66 585	+5 449	+8,9	272 700	-206 115	-75,6
Прочие расходы	213 477	187 968	-25 509	-12,0	376 641	-188 673	-50,1
Прибыль до налога	242 348	278 535	+36 187	+14,9	48 499	+230 036	в 5,7 раза
Налог на прибыль	69 606	80 468	+10 862	+15,6	77 864	+2 604	+3,3
Пени по налогам	7 975	6 996	-979	-12,3	1 060	+5 936	в 6,6 раза
Сумма списанного налог. актива	62 297	62 297	-	-	-	+62 297	-
Влияние ОНА и ОНО	-11 490	-5 974	+5 516	+48,4	+47387	-53 361	
Чистая прибыль	90 980	122 800	+31820	+35,0	16 962	+105 838	в 7,2 раза

Отклонение фактической суммы прибыли от плановой и предыдущего года по факторам следующее:

	Факт от плана	Факт 2008г. от факта 2007г.
Всего	+26 305	+346 322
Изменения объёма	-22 600	+135 805
Изменение цены	-2 087	+ 93 400
Изменение уд. затрат	+50 992	+117 117

Абсолютная величина управленческих расходов на 22 294 тыс.руб.превысила плановые и на 115 643 тыс.руб. превысила расходы за 2007 год и составила 484990 тыс.руб.

На увеличение затрат по смете на общехозяйственные расходы относительно уровня затрат 2007 года повлияли следующие факторы:

- превышением уровня средней заработной платы относительно уровня 2007 года в среднем на 40%;
- рост затрат на кап. ремонт на 47% в связи с ростом цен на материалы, покупные услуги сторонних организаций, а также в связи с производственной необходимостью проведения неотложных работ.
- рост амортизационных отчислений на 21% в связи с обновлением ОС приобретением дополнительных.

Факторы, повлиявшие на увеличение затрат относительно плана, аналогичные. Вместе с тем удельные затраты на рубль реализации по сравнению с затратами за 2007 год снизились на 1,01коп.

В целом фактические удельные затраты на рубль реализации меньше плановых на 0,4 коп. и относительно уровня затрат за 2007 год сокращены на 4,77коп., или на 5,1%, в том числе:

- по производственной себестоимости - на 7% , в том числе:
по товарам – на 3,8% и по услугам – на 29,2%;
- по коммерческим расходам - на 73,3%;
- по управленческим расходам – на 7,4%.

В результате прибыль от продаж составила 399 918 тыс.руб., что выше прогнозируемой на 5 229 тыс.руб. при рентабельности продаж 10,5% , что выше на 0,4 пункта.

Относительно суммы прибыли за 2007 год прибыль от продаж за отчётный год выше в 2,6 раза и рентабельность на 4,8 пунктов.

Таблица №6

тыс.руб.

Наименование	2008 год		Откл. от плана		2007 год	Откл. от 2007 г.	
	план	факт	Абс.	%	факт	Абс.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Валовая прибыль	868 890	895195	+26 305	+3,0	548 873	+346 322	+63,1
<i>Рентабельность продаж, %</i>	<i>22,2</i>	<i>23,4</i>	<i>x</i>	<i>+1,2</i>	<i>20,4</i>	<i>x</i>	<i>+3,0</i>
Прибыль от продаж	394 689	399 918	+5 229	+ 1,3	152440	+247 477	в 2,6 раза
<i>Рентабельность продаж, %</i>	<i>10,1</i>	<i>10,5</i>	<i>x</i>	<i>+0,4</i>	<i>5,7</i>	<i>x</i>	<i>+4,8</i>

Прочие доходы	61 136	66 585	+5 449	+8,9	272 700	-206 115	-75,6
Прочие расходы	213 477	187 968	-25 509	-12,0	376 641	-188 673	-50,1
Прибыль до налога	242 348	278 535	+36 187	+14,9	48 499	+230 036	в 5,7 раза
Налог на прибыль	69 606	80 468	+10 862	+15,6	77 864	+2 604	+3,3
Пени по налогам	7 975	6 996	-979	-12,3	1 060	+5 936	в 6,6 раза
Сумма списанного налога актива	62 297	62 297	-	-	-	+62 297	-
Влияние ОНА и ОНО	-11 490	-5 974	+5 516	+48,4	+47387	-53 361	
Чистая прибыль	90 980	122 800	+31820	+35,0	16 962	+105 838	в 7,2 раза

Таким образом, прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 278535 тыс.руб. (2007 год - 48 499 тыс.руб.), а с учётом ПНО, ОНО и ОНА и суммы убытков прошлых налоговых лет составила 335281,7 тыс.руб. (2007г. - 324 435 тыс.руб.)

Исходя из этого, обществу начислен налог на прибыль в сумме 80468 тыс.руб. (2007 г. - 77 864 тыс.руб.), а также пени по налогам прошлых лет в сумме 6996 тыс.руб. (2007 г. - 1060 тыс.руб.)

Кроме того в отчетном периоде произведено списание с баланса налогового актива в уменьшение чистой прибыли на сумму 62 297 тыс.руб. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н при выбытии объектов (в данном случае незавершенного производства и готовой продукции, реализованных на ОАО «Завод им. В.А.Дегтярева»).

Сумма списанного налогового актива образовалась в Балансе на 01.01. 2008 года вследствие различий в оценке незавершенного производства и готовой продукции по В и ВТ в бухгалтерском и налоговом учёте.

В итоге, чистая прибыль общества за отчетный период составила 122 800 тыс.руб. при плане 90 980 тыс.руб., то есть на 31 820 тыс.руб. больше (2007 г. - 16 962 тыс.руб.)

3. Налоги и отчисления

Общая сумма начисленных платежей по налогам и сборам составила 649 638 тыс.руб. (2006г.- 214 975 тыс.руб., 2007 г. - 553 624 тыс.руб.), то есть на 17,3% больше чем в предыдущем году, в том числе:

- в бюджеты всех уровней 428 912 тыс.руб. (2006 год 396 465 тыс.руб.);
- во внебюджетные фонды 220 724 тыс.руб. (2006 год 157 159 тыс.руб.)

Таким образом за отчетный год на один рубль доходов приходится 14,2 коп. начислений по налогам. $(6490636 / 4574494 * 100)$

Общая сумма платежей в бюджет и внебюджетные фонды с учетом переходящих составила 558 723 тыс. руб. (2007 г.- 566 375 тыс.руб.), в том числе в бюджеты всех уровней 362 889 тыс.руб. и внебюджетные фонды 195 834 тыс.руб.

Задолженность «общества» по налогам, сборам и начислениям во внебюджетные фонды выросла на 70 731 тыс. руб. и на конец года составила 100 586 тыс.руб.

Просроченных платежей не имеется, и все суммы задолженности носят плановый характер в том числе:

- перед бюджетами всех уровней 75 027 тыс.руб.;
- в том числе:
- перед Федеральным бюджетом 53 588 тыс.руб.
- перед государственными внебюджетными фондами 25 559 тыс.руб.

Увеличение суммы задолженности на конец года связано с ростом доходов, ростом средней заработной платы и ростом налога на прибыль.

4. Труд

В отчетном году предприятие работало стабильно в режиме полной занятости рабочего дня и рабочей недели.

Средняя численность работников общества за отчетный год составила 4126 чел. (2007 г. - 4177 чел.), что на 51 чел. или на 1,2% меньше, по сравнению с уровнем за 2007 год.

Средняя численность промышленно-производственного персонала составила 3957чел. (2007 г.- 3985 чел.), что на 28 чел. или 0,7% меньше чем за 2007 год, при этом основных производственных рабочих выросла на 78 чел. или на 6,3%.

Удельный вес основных производственных рабочих в численности ППП в отчетном году составил 33,2%, что 2,2 пункта выше значения за 2007 год.

Средняя заработная плата на одного работающего составила 17 232 руб. (2007 год - 12395,1 руб.), что 41,1% выше уровня 2007 года.

Объём выручки от реализации на рубль ФОТ составил 4-43руб., что на 6 коп. больше уровня за 2007 год (;4-37 руб.)

Объём реализации товаров и услуг на одного работающего составил 925 923 руб., что на 43,4% больше уровня 2007 года.

Темп прироста выработки превышает темп прироста средней заработной платы.

В сопоставимых условиях при росте объёма производства на 15,5% выработка на одного работающего ППП выросла на 16,3 %.

5. Структура имущества и обеспеченность обязательств активами

Таблица № 7

Статья баланса	01.01.08 тыс.руб.	01.01.09 тыс.руб.	Структура %			Изменение	
			01.01.08	01.01.09	Изм.	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы	449 652	790 753	26,0	40,9	+14,9	+ 341 101	+75,9
Оборотные активы	1 277 080	1141 373	74,0	59,1	-14,9	-135 707	-10,6
Капитал	450 271	574 028	26,1	29,7	+3,6	+123 757	+27,5
Обязательства	1 276 461	1 358 098	73,9	70,3	-3,6	+81 637	+6,4
Валюта баланса	1 726 732	1 932 126	100,0	100,0	0,0	205 394	+11,9

За отчетный период совокупные активы общества выросли на сумму 205 394 тыс.руб., или 11,9%, и составили на конец года 1 932 126 тыс.руб.

При этом внеоборотный капитал вырос на 341 101 тыс.руб., или 75,9%, а оборотный сократился на 135 707 тыс.руб. или на 10,6%.

В результате структура имущества изменилась в сторону увеличения внеоборотных активов на 14,9%:

- внеоборотные активы 40,9% (на начало года 26,0%)
- оборотные активы 59,1% (на начало года 74,0%)

Внеоборотные активы

Таблица № 8

Статья баланса	01.01.08 тыс.руб.	01.01.09 тыс.руб.	Структура %			Изменение	
			01.01.08	01.01.09	Изм.	тыс.руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	5958	5361	1,3	0,7	-0,6	-597	-10,0
Основные средства	328 984	612 282	73,2	77,4	+4,3	+283 298	+86,1

Незавершённое строительство	43 902	162 704	9,8	20,6	+10,8	+118 802	в 3,7 раза
<i>Всего по основным средствам и незавершённому строительству</i>	<i>372886</i>	<i>774986</i>	<i>82,9</i>	<i>98,0</i>	<i>15,1</i>	<i>402 100</i>	<i>в 2,1 раза</i>
Долгосрочные финансовые вложения	1 718	1718	0,4	0,2	+0,2	0,0	0,0
Отложенные налоговые активы	69090	8688	15,4	1,1	-14,3	-60 402	-87,4
Всего по внеоборотным активам	449 652	790 753	100,0	100,0	0,0	341 101	75,9

Изменение структуры имущества в сторону увеличения доли недвижимого капитала произошло в основном за счёт увеличения доли основных средств и незавершённого строительства в целом на 15,1%.

Стоимость по этим двум статьям возросла на 402 100 тыс.руб., или более чем в 2 раза в результате реализации программы тех.первооружения. Объём инвестиций в основной капитал составили 449 590 тыс.руб., в том числе на оборудование 393 252 тыс.руб. (2007 г. – всего 160 249 тыс.руб., в т.ч. на оборудование 78173 тыс.руб.)

Оборотные активы

Таблица №9

Статья баланса	01.01.08 тыс.руб.	01.01.09 тыс.руб.	Структура %			Изменение	
			01.01.08	01.01.09	Изм.	тыс.руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Запасы	662 051	675 622	51,8	59,2	+7,4	+13 571	+2,0
в том числе:							
- сырье и материалы	314 401	365389	24,6	32,2	+7,4	+50 988	+16,2
- затраты в НЗП	126 526	194 211	9,9	17,0	+7,1	+67 685	+53,5
- готовая продукция	107 366	69 089	8,4	6,1	-2,4	-38 277	-35,7
-расходы будущих периодов	14 217	22 190	1,1	1,9	0,8	+7 973	+56,1
- товары в пути	99 541	24743	7,8	2,2	-5,6	-74 798	-75,1
Деб. задолженность	527 620	438 838	41,3	38,4	-2,9	-88 782	-16,8
в том числе:							
- покупателей и заказчиков	79 816	215 099	6,2	18,8	12,6	+135 283	+169,5
- авансы выданные	362 587	180 315	28,4	15,8	-12,6	-182 272	-50,3
- прочие активы	60 557	38 428	4,7	3,4	-1,4	-22 129	-36,5
Краткосрочные фин.вложения	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства	73 305	4 883	5,7	0,4	-5,3	-68 422	-93,3
Всего по оборотным активам	1 277 080	1 141 373	100,0	100,0	0,0	-135 707	-10,6

Сокращение стоимости движимого капитала на 135 707 тыс.руб., или на 10,6%, то есть результат повышения степени его мобильности.

Продолжительность нахождения затрат в активах сократилась по всем составляющим запасов и по дебиторской задолженности.

Таблица №10

№ стр.	Показатель	2007г.	2008 г.	изменение
А	Б	1	2	3
1	Оборачиваемость НЗП	20	20	-
2	Оборачиваемость готовой продукции	30	11	+19
3	Оборачиваемость ТМЦ	48	42	+6
4	Оборачиваемость деб. задолженности	16	14	+2

Вместе с тем, в отчетном периоде общество испытывало недостаток в собственных средствах в обороте и на конец года данный показатель имеет отрицательное значение.

Скорость оборачиваемости по НЗП сохранилась на уровне 2007 года, по готовой продукции увеличилась на 19 дней, по ТМЦ на – 6 дней, по дебиторской задолженности - на 2 дня.

Стоимость собственного капитала выросла на 123 757 тыс.руб.(табл.№7) или на 27,5% .(табл.№7), и составила 574 028 тыс.руб., при этом стоимость заёмного - на 81 637 тыс.руб., или на 6,4%

Краткосрочные обязательства

Таблица №11

Статья баланса	01.01.08 тыс.руб.	01.01.09 тыс.руб.	Структура %			Изменение	
			01.01.08	01.01.09	Изм.	тыс.руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Кредиты и займы	695 576	685 913	54,6	50,9	-3,7	-9 663	-1,4
Кредиторская з-ть	577 395	660767	45,3	49,0	+3,7	+83 372	+14,4
в том числе:							
-поставщики и подрядчики	184 310	322 286	14,5	23,9	+9,4	+137 976	74,9
Доходы будущих периодов	240	299	0,1	0,1	-	+59,0	+24,4
Всего	1 273 211	1 346 979	100	100	-	+73 768	+5,8

Задолженность по краткосрочным обязательствам выросла к концу года на 73 768 тыс.руб. , или на 5,8%, при этом ссудная задолженность сократилась на 9 663 тыс. руб., или на 1,4% и составила 660 767 тыс.руб.

Сокращение ссудной задолженности не явилось отсутствием потребности в кредитах, а есть следствие их недоступности из-за высоких процентных ставок.

В результате увеличилась кредиторская задолженность перед контрагентами на 137 976 тыс.руб. , или на 74,9 % и составила 322 286 тыс.руб.

В результате по источникам формирования активов структура имущества изменилась в сторону увеличения доли собственного капитала на 3,6%(табл.№7), которая составила на конец года 29,7% и коэффициент финансовой независимости повысил своё значение с 0,26 до 0,30 (табл. №12).

Однако коэффициент соотношения стоимости заёмного капитала и собственного на конец года составляет 2,4 , что свидетельствует о высокой степени зависимости от заемных средств.

Все коэффициенты платежеспособности снизили своё значение. Коэффициент текущей ликвидности также снизил своё значение и составил 0,85 (2007 г. – 1,0)

Вместе с тем стоимость чистых активов возросла на 123 816 тыс.руб., или на 27,5% и составила 574 327 тыс.руб.

Также повысилась рентабельность активов на 5,73 пункта и составила 6,71%.

Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости «общества»

Таблица № 12

	Наименование	На начало года	На конец года	Изменение
А	Б	1	2	3
1.	Величина собственных средств в обороте, тыс. руб.	859	-216 426	-

	их доля в активах, %	0,05	-	-
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,001	-	-
3.	Коэффициент текущей ликвидности	1,0	0,85	-0,15
4.	Коэффициент срочной ликвидности	0,47	0,33	-0,14
5.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,057	0,003	-0,054
6.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,26	0,30	+0,04
8.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовой устойчивости)	2,8	2,4	0,4
9.	Величина чистых активов, тыс.руб.	450 511	574 327	+123 816
10.	Рентабельность активов, %	0,98	6,71	+5,73

Генеральный директор
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Главный бухгалтер
Начальник ППО

М.Н.Ковальчук

Е.Е.Тулупов
М. Л. Харитонов
А.А.Платонов

Исполнитель: Филимонова,
тел. 9-42-15

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ОАО «Ковровский механический завод» на 2008 год

Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ОАО "Ковровский механический завод" (далее «Общество»), которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского и налогового учета.

І. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Учетная политика ОАО "Ковровский механический завод" является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами Общества.

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются:

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в редакции, действующей с 01.01.2008г.);

Гражданский кодекс Российской Федерации (в редакции, действующей с 01.01.2008г.);

Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции, действующей с 01.01.2008г.);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н в редакции приказа Минфина РФ от 07 мая 2003г. №38н, от 18 сентября 2006г. №115н, от 26 марта 2007г.)

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 24 марта 2000 года, 18 сентября 2006года);

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н (с изменениями от 30 декабря 1999 года);

другие Положения по бухгалтерскому учету, действующие с 01.01.2008г.

2. ОАО "Ковровский механический завод" является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе.

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

активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);

Общество 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 (допущение непрерывности деятельности);

принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

4. Учетная политика с приложениями ОАО "Ковровский механический завод" утверждается приказом Генерального директора. При этом утверждаются:

- порядок и методы организации бухгалтерского и налогового учета;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств и порядок их отражения в бухгалтерском учете;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;
- формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые унифицированные формы первичных учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а так же другие решения, необходимые для организации бухгалтерского и налогового учета.

5. В данном положении не раскрываются вопросы оценки статей бухгалтерского баланса и вопросы учета активов и обязательств, порядок ведения бухгалтерского учета которых однозначно определен действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ.

6. Данная учетная политика определяет порядок исчисления и уплаты налогов, действующих на территории РФ, предстоящие обязательства по уплате которых очевидны на 01.01.2008г. (кроме налогов, при исполнении обязательств по которым ОАО «Ковровский механический завод» не является налогоплательщиком).

7. Изменения в учетной политике могут иметь место в случае:

реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение), смены собственников, изменения законодательства Российской Федерации или в системе регулирования бухгалтерского и/или налогового учета, введении новых хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организации. Изменения должны быть обоснованными и оформляться организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением по Обществу).

8. Последствия изменения учетной политики Общества, оказавшие или способные оказать существенное (не менее 5% по соответствующей статье) влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования представления числовых показателей за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной степенью точности.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды предшествующие отчетному. Указанные корректировки отражаются только в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

9. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО "Ковровский механический завод" и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

10. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

11. Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с Главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Генеральному директору ОАО "Ковровский механический завод".

Структура бухгалтерии, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.

12. Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским учетом обязательны для всех внутренних подразделений Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется посредством журнально-ордерной формы бухгалтерского учета с применением обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях АСУ.

13. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа генерального директора Общества о проведении инвентаризации (п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

14. Без подписи Главного бухгалтера Общества или лица, уполномоченного приказом Генерального директора, денежные и расчетные документы и кредитные обязательства считаются недействительными.

15. В случае разногласий между Генеральным директором и Главным бухгалтером Общества, по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению по письменному распоряжению Генерального директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

№	Объект учета	Принятый порядок учета
1.	Основные средства.	
1.1	Состав основных средств по группам.	В бухгалтерском учете основные средства группируются по направлениям их использования: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Основные средства производственного назначения; ▪ Основные средства непроизводственного назначения; ▪ Жилищный фонд. Внутри каждой группы подразделяются на виды основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства и т.д.)
1.2	Единица бухгалтерского учета.	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (на 10% и более), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
1.3	Порядок отнесения к объектам основных средств специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, спецодежды.	В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, отвечающие общим критериям признания в соответствии с ПБУ 6/01
1.4	Способ отражения в учете объектов	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения,

	недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные документы по приемке-передаче, которые фактически эксплуатируются, но государственная регистрация прав собственности на которые не произведена.	оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые учитываются в составе основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию права собственности.
1.5	Определение первоначальной стоимости основных средств.	<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>С момента ввода основных средств в эксплуатацию, включаются в их первоначальную стоимость.</p>
1.6	<p>Способы оценки основных средств, приобретенных не за денежные средства и полученных безвозмездно.</p> <p>Переоценка первоначальной стоимости основных средств.</p>	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их стоимость, указанная в сопроводительных документах дарителя.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей (товаров).</p> <p>Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.</p>
1.7	Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Общества, с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. По тем объектам основных средств, которые были введены в эксплуатацию до 31.12.2001г. включительно: срок полезного использования определен в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990г. №1072.</p> <p>Для объектов, вводимых в эксплуатацию с 01.01.2007г. сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с изменениями, внесенными в классификацию основных средств Постановлением правительства РФ от 18.11.2006г. №697.</p> <p>Срок полезного использования объектов, приобретаемых из числа бывших в эксплуатации основных средств, определяется с учетом периода эксплуатации имущества предыдущими собственниками. При отсутствии информации о периоде эксплуатации основных средств до приобретения, срок полезного использования определяется техническими службами предприятия на общих условиях, но с учетом технического (физического) состояния имущества.</p>
1.8	Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация.	Объекты основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
1.9	Способ начисления амортизации.	Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.
1.10	Порядок отражения в бухгалтерском учете достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основных средств.	<p>Затраты по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.</p> <p>При завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.</p>

1.11	Учет затрат на ремонт основных средств.	<p>К текущему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.</p> <p>К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • полная разборка агрегатов, • ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, • замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов, • сборка, регулирование и испытание агрегатов. <p>К капитальному ремонту зданий и сооружений относится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей и т. п.).</p> <p>Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств, относятся на текущие расходы Общества в периоде их фактического возникновения.</p>
1.12	Учет выбытия объектов основных средств.	<p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажи; • прекращения использования вследствие морального или физического износа; • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, дарения; • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; • частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; • в иных случаях. <p>Если выбытие объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.</p>
1.13.	Учет арендованных основных средств.	Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке установленной договором.
2.	Нематериальные активы.	
2.1	Объекты, относящиеся к нематериальным активам.	<p>В соответствии с пунктом 4 ПБУ 14/2000, к нематериальным активам Общества могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> • исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель; • исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; • 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.
2.2	Порядок оценки нематериальных активов.	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в Обществе по первоначальной стоимости.

		<p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством).</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т. п.) за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости указанной в соответствующих передаточных документах на дату оприходования, а в случае отсутствия таковых, их рыночная оценка.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких товаров устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.</p>
2.3	Порядок определения срока полезного использования.	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации; • ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). <p>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.</p>
2.4	Способы начисления амортизации нематериальных активов.	Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
3.	Оборудование к установке.	
3.1	Единица бухгалтерского учета.	Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является инвентарный объект.
3.2	Ведение аналитического учета.	<p>Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по отдельным наименованиям оборудования (видам, маркам и т.д.); • по местам хранения оборудования; • по материально-ответственным лицам.
3.3	Оценка оборудования к установке.	Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.
3.4	Порядок учета приобретения	Поступление оборудования к установке отражается без использования счета 15

	оборудования к установке.	«Заготовление и приобретение материальных ценностей», и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
4.	Капитальные вложения.	
4.1	Состав незавершенных капитальных вложений.	<p>В состав незавершенных капитальных вложений включаются расходы на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • строительно-монтажные работы; • приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного (более 1 года использования и стоимостью более 20 тыс. руб. за единицу); • проектные работы; • отвод земельных участков и объектов природопользования; • пусконаладочные работы; • реконструкция, модернизация и другие улучшения основных средств капитального характера; • другие расходы капитального характера. <p>Расходы на пусконаладочные работы «вхолостую» производимые до ввода объекта основных средств в эксплуатацию, учитываются в составе капитальных вложений и включаются в стоимость соответствующих строящихся (монтируемых) объектов основных средств.</p> <p>Расходы на пусконаладочные работы «под нагрузкой» в стоимость объектов основных средств не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.</p>
4.2	Способ распределения расходов на строительно и монтажные работы, относящиеся к нескольким объектам.	<p>Расходы на монтажные работы распределяются пропорционально стоимости оборудования по ценам поставщиков.</p> <p>Проценты и другие затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения материалов для строительства нескольких объектов, распределяются пропорционально стоимости материалов по ценам поставщиков.</p> <p>Расходы на строительно работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их сметной стоимости.</p>
4.3	Оценка стоимости незавершенных капитальных вложений при строительстве объектов основных средств.	<p>При строительстве (реконструкции, модернизации) объектов основных средств незавершенные капитальные вложения учитываются в размере фактически произведенных затрат.</p> <p>При строительстве (реконструкции, модернизации) объектов подрядным способом фактически произведенные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно на основании Акта о приемке выполненных работ по унифицированной форме «КС-2 независимо от условий договора на строительство.</p>
4.4	Учет затрат на капитальные вложения, выполненные хозяйственным способом.	Затраты на капитальные вложения, выполненные хозяйственным способом учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
5.	Расходы на НИОКР.	
5.1	Порядок учета расходов на НИОКР.	<p>Расходы на НИОКР учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №115н.</p> <p>В состав расходов на НИОКР учитываются исключительно следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на научно-исследовательские работы - экспериментальные или теоретические изыскания, направленные на получение новых научных или технических знаний; • расходы на опытно-конструкторские работы – применение результатов научно-исследовательских работ или других научных или технических знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. <p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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</p>

		<p>указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.</p> <p>Списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.</p>
6.	Материально-производственные запасы.	
6.1	Состав материально-производственных запасов.	<p>В составе МПЗ учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сырье и материалы; • готовая продукция; • товары для перепродажи. <p>Учет материалов ведется по группам и назначению материалов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • группы материалов (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, запчасти, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.); • назначение материалов (материалы для основной производственной деятельности, материалы для ремонта и т.д.). <p>В составе готовой продукции учитывается продукция основного и вспомогательного производства, предназначенная для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по видам готовой продукции.</p> <p>В составе товаров для перепродажи учитываются ценности, приобретенные для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по группам и видам продажи.</p>
6.2	Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов.	Единицы учета устанавливаются по каждой группе материально-производственных запасов. Единицами учета МПЗ являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.
6.3	Учет приобретения материально-производственных запасов.	Бухгалтерский учет приобретения и поступления товарно-материальных ценностей ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», но с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
6.4	Определение стоимости поступивших материально-производственных запасов.	<p>Стоимость товарно-материальных ценностей определяется в размере фактически произведенных затрат на приобретение (изготовление).</p> <p>Проценты и другие затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов (кроме приобретения материально-производственных запасов для строительства) в стоимость запасов не включаются и учитываются в составе прочих расходов.</p> <p>Проценты и другие затраты по кредитам и займам привлеченным для приобретения материально-производственных запасов для строительства учитываются в составе расходов на строительство в порядке, установленном пунктом 4. настоящей Учетной политики.</p> <p>Готовая продукция вспомогательных производств принимается к бухгалтерскому учету по фактической цеховой себестоимости ее изготовления.</p> <p>Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.</p> <p>Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, но не подлежащий вычету из бюджета в соответствии с требованиями НК РФ, включается в стоимость соответствующих материально-производственных запасов.</p> <p>ТМЦ, на которые в товаросопроводительных документах отсутствуют цены поставки, принимаются к учету по условной цене или цене предыдущей поставки.</p>
6.5	Способ учета транспортно-заготовительных расходов при приобретении материально-	Расходы на транспортировку и доставку материально-производственных запасов до склада организации, осуществляемыми сторонними организациями включаются в стоимость материально-производственных запасов.

	производственных запасов.	Расходы по доставке товарно-материальных ценностей, осуществляемой собственным автотранспортом предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство», с последующим списанием на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», пропорционально цене приобретения ТМЦ.
6.6	Способ включения в состав расходов затрат на содержание работников заготовительно-складского аппарата, занятых приемкой, заготовкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей.	Затраты на содержание заготовительно-складского аппарата, занятого заготовкой, приемкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей в полном объеме включаются в состав «Общехозяйственных расходов» Общества в периоде их возникновения..
6.7	Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство (эксплуатацию) или при ином выбытии.	Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.
6.8	Способ списания стоимости спецодежды, спецоснастки и специнструмента.	Производится единовременное списание стоимости спецодежды и специнструмента, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 1 года и стоимость не более 20 000 руб. за единицу, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент их передачи (отпуска) в производство. Спецодежда списывается единовременно независимо от стоимости при сроке ее эксплуатации не выше 12 месяцев. С целью контроля за сохранностью выданных спецодежды, спецоснастки и специнструмента ведется их оперативный учет по материально-ответственным лицам.
6.9	Оценка МПЗ в торговой деятельности	При оценке материально-производственных запасов в торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»).
6.10	Оценка МПЗ на конец отчетного периода.	Оценка МПЗ на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.
7.	Незавершенное производство.	
7.1	Учет незавершенного производства.	Незавершенное производство учитывается при осуществлении следующих видов деятельности: <ul style="list-style-type: none"> • производство ГЦ; • производство гражданской продукции; • прочее.
7.2	Способ оценки незавершенного производства. Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве.	Незавершенное производство на конец отчетного периода (месяца) оценивается в порядке, установленном Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод». Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве производится по фактической производственной себестоимости.
8.	Готовая продукция.	
8.1	Состав готовой продукции.	К готовой продукции относится часть МПЗ Общества, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией). Готовая продукция в бухгалтерском учете делится на группы: <ul style="list-style-type: none"> • ГЦ; • Гражданская продукция; • прочая продукция; Учет готовой продукции осуществляется по номенклатурным позициям.
8.2	Способ оценки готовой продукции.	Готовая продукция оценивается по фактической цеховой себестоимости.
8.3	Учет готовой продукции.	Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».
8.4	Порядок списания готовой продукции.	При выбытии (реализации) готовой продукции списание производится по фактической цеховой себестоимости. При выбытии (реализации) готовой продукции по договорам с особым переходом права собственности, может быть

		использован счет 45 «Отгруженная продукция».
9.	Финансовые вложения.	
9.1	Состав финансовых вложений.	<p>К финансовым вложениям Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей; • долговые ценные бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения – облигации, векселя; • депозитные вклады; • займы, предоставленные другим организациям и собственным сотрудникам с целью извлечения дохода; • прочие финансовые вложения.
9.2	Единица учета финансовых вложений.	<p>Единицей учета для финансовых вложений является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные); • для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша); • для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию; • для депозитов, займов, права требования – договор; • для векселей – вексель. Единицей учета векселей является одного векселедателя одного вида (простые и переводные виды, процентные или дисконтные) с одним номиналом и одинаковыми сроками и условиями погашения является совокупность указанных векселей.
9.3	Первоначальная оценка финансовых вложений.	<p>Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на приобретение.</p> <p>Вклады в уставные капиталы сторонних организаций оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.</p>
9.4	Последующая оценка финансовых вложений.	<p>Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются на конец каждого отчетного года по текущей рыночной стоимости. Сумма дооценки (уценки) финансовых вложений до текущей рыночной стоимости включается в состав прочих доходов (расходов) Общества в корреспонденции со счетом финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения (кроме долговых ценных бумаг сторонних организаций), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по фактической стоимости их приобретения.</p> <p>По долговым ценным бумагам сторонних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, приобретенным по цене ниже номинала и подлежащим выкупу по условиям обращения по номиналу, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения включается в состав прочих доходов Общества в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.</p>
9.5	Способ определения стоимости финансового актива при выбытии.	Стоимость финансового актива при его выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.
9.6	Признание дохода по финансовым вложениям.	Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32Н.
9.7	<p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений.</p> <p>Учет процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям.</p>	<p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>При учете процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям, проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям учитываются в составе прочих расходов текущего периода.</p>
9.8	Учет депозитных вкладов.	Финансовые вложения в виде депозитных вкладов в кредитные организации учитываются на бухгалтерском счете 55.
10.	Дебиторская и кредиторская задолженность.	
10.1	Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности.	Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и ранее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев).

		<p>Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • как задолженность, возникшая по основной производственной деятельности (с разделением на производство ГЦ и гражданской продукции); • как задолженность, возникшая по деятельности, связанной с обслуживанием и содержанием объектов социальной сферы; • задолженность по прочей деятельности. <p>В оперативном учете дебиторская и кредиторская задолженность учитываются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> • как срочная задолженность (срок погашения которой по условиям договора не наступил); • как просроченная задолженность (срок погашения которой по условиям договора истек).
10.2	Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.	<p>Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.</p> <p>Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет над возможностью взыскания.</p>
11.	Займы и кредиты.	
11.1	Учет задолженности по полученным кредитам и займам	<p>В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на дату отчетности: задолженность, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>При учете долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам, в момент, когда по условиям займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, задолженность переводится из долгосрочной в краткосрочную.</p> <p>Задолженность, не погашенная в сроки, установленные условиями договора, по истечении срока платежа учитывается в составе просроченной задолженности.</p>
11.2	Оценка задолженности по полученным займам и кредитам на конец отчетного периода.	<p>Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.</p> <p>Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, начисление процентов (дисконта) производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя.</p>
11.3	Способ учета затрат по заемным средствам, полученным на текущие операции. Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов	<p>Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым ценным бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств.</p> <p>Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты текущего периода.</p>
11.4	Способ учета затрат по заемным средствам, полученным для строительства основных средств.	<p>Затраты по займам и кредитам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, включая затраты по займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизацию) соответствующих объектов основных средств.</p> <p>Проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, имущественных комплексов и других аналогичных активов до принятия к бухгалтерскому учету включаются в первоначальную стоимость только по тем объектам, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени (более 1 года) и средств.</p> <p>Затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и</p>

		материалов для строительства (реконструкции, модернизации), в стоимость приобретенных оборудования и материалов не включаются, а отражаются непосредственно в составе затрат на строительство (реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств, для которого за счет заемных средств приобретены оборудование и материалы, по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».
11.5	Порядок учета доходов от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений	Доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, приобретенных за счет временного использования заемных средств, привлеченных для строительства объектов основных средств, относятся в уменьшение затрат по займам и кредитам, включенным в расходы на строительство. Уменьшение затрат по полученным займам и кредитам производится на основании соответствующего расчета фактического наличия дохода.
12.	Резервы предстоящих расходов и платежей и оценочные резервы.	
12.1	Состав и порядок создания резервов.	За счет финансовых результатов создается резерв под обесценение вложений в ценные бумаги. Общество не создает иных оценочных резервов и резервов предстоящих расходов и платежей.
13.	Расходы будущих периодов.	
13.1	Состав расходов будущих периодов.	В составе расходов будущих периодов учитываются: <ul style="list-style-type: none"> • расходы на приобретение лицензий; • расходы, связанные с подготовкой и освоением новых видов продукции; • расходы на приобретение программных продуктов и баз данных для ЭВМ (без передачи исключительных прав); • расходы по добровольному медицинскому и прочим видам страхования (ОСАГО, при эксплуатации опасных объектов и др.) • прочие.
13.2	Способ списания расходов будущих периодов.	Списание расходов будущих периодов производится линейным способом ежемесячно в течение: <ul style="list-style-type: none"> • по лицензиям – срока действия лицензии; • по расходам на освоение новых видов продукции – не более 2 лет; • по расходам на создание и приобретение информационных систем и программ в течение установленного при вводе срока полезного использования, но не более 5 лет. Сроки списания расходов будущих периодов определяются сроками полезного использования объектов учета, а сумма списания распределяется равными долями.
14.	Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.	
14.1	Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.	Стоимость имущества и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н. Объекты основных средств, материально-производственные запасы, долгосрочные финансовые вложения, приобретенные за иностранную валюту, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на приобретенные объекты к организации. Стоимость денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца. Курсовые разницы от пересчета стоимости денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества.
14.2	Учет доходов и расходов в иностранной валюте.	Расходы и доходы Общества в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

15.	Учет доходов от обычных видов деятельности.	
15.1	Состав и порядок признания доходов от обычных видов деятельности.	<p>Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • от продажи ГЦ; • от продажи продукции гражданского назначения; • от реализации товаров, услуг подразделениями социальной сферы; • прочей реализации, осуществляемой в рамках уставной деятельности. <p>Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при продаже готовой продукции - по мере перехода права собственности на готовую продукцию к покупателям; • при оказании услуг – исходя из условий договоров; • при выполнении работ - при принятии результатов работ заказчиком.
15.2	<p>Определение величины выручки.</p> <p>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.</p>	<p>Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется исходя из условий договора.</p> <p>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления производить по мере готовности этапа работы, услуги, части продукции (с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»)</p>
16.	Учет расходов по обычным видам деятельности	
16.1	Порядок признания расходов.	Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
16.2	Группировка затрат по элементам и статьям.	<p>Расходы группируются по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты; • затраты на оплату труда; • единый социальный налог и обязательные пенсионные отчисления по страховой и накопительной части; • амортизационные отчисления; • прочие затраты. <p>Расходы основного производства, общепроизводственные, управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются по перечню затрат, установленному Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод».</p>
16.3	Порядок учета расходов основного производства.	Прямые производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов выпускаемой продукции.
16.4	Порядок учета расходов вспомогательных производств.	<p>Расходы вспомогательных производств, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства и хозяйства» по видам производств, выпускаемой продукции (выполняемым работам, оказываемым услугам).</p> <p>Затраты по обеспечению подразделений электроэнергией, паром, водой, сжатым воздухом, учитываемые на б/сч 23, распределяются между цехами и отделами пропорционально физическому потреблению этих видов энергии и услуг по данным службы Гл. энергетика.</p> <p>Транспортные услуги, оказываемые АТЦ, учтенные на б/сч 23, распределяются пропорционально плановой стоимости услуг, оказанных в текущем месяце, определяемой расчетным путем по транспортным накладным.</p> <p>Расходы, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства и хозяйства» ежемесячно списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дебет 20 «Основное производство» - при отпуске продукции, работ, услуг основному производству; • в дебет 25 «Общепроизводственные расходы» при отпуске продукции, работ, услуг на общепроизводственные цели; • в дебет 26 «Общехозяйственные расходы» при отпуске продукции, работ, услуг на общехозяйственные нужды; • в дебет 90 «Продажи»- при отпуске продукции, работ, услуг сторонним организациям.
16.5	Порядок учета, распределения и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов.	Расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально заработной

		<p>плате основного производственного персонала.</p> <p>Расходы на центральный аппарат управления Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимости проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>База распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов выбирается предприятием самостоятельно, исходя из особенностей деятельности.</p>
16.6	Порядок учета и списания расходов обслуживающих производств и хозяйств.	<p>Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по видам обслуживающих производств и хозяйств и видам услуг.</p> <p>Расходы, учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ежемесячно списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» «при оказании услуг на общехозяйственные нужды; • в дебет 90 «Продажи» - при оказании услуг сторонним организациям и частным лицам. • в дебет 91 «Прочие расходы» - расходы на содержание объектов социальной сферы, по которым полностью отсутствуют доходы.
16.7	Порядок учета, распределения и списания коммерческих расходов.	Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
16.8	Регулирование порядка учета затрат и калькулирования себестоимости.	Порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии с Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод», которое является неотъемлемой частью данной Учетной политики.
17.	Прочие доходы и расходы.	
17.1	Учет и отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	<p>Прочие доходы и расходы Общества учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов производится развернуто.</p>
18.	Порядок распределения и использования прибыли.	
18.1	Порядок учета распределения и использования прибыли.	<p>Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который используется для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Общества.</p> <p>Аналитический учет организуется по направлениям использования средств.</p> <p>Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, может направляться:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) на образование резервного капитала в размерах, установленных Уставом акционерного общества; б) на выплату дивидендов; в) на увеличение Уставного капитала. <p>Использование прибыли по иным направлениям допускается только по решению собрания акционеров. При составлении годового отчета средства чистой прибыли списываются заключительными оборотами на б/сч 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Нераспределенная прибыль прошлых лет может быть использована также на возмещение убытков отчетного года.</p> <p>Дивиденды на акции, принадлежащие акционерам ОАО «КМЗ», начисляются при наличии средств нераспределенной прибыли отчетного года на основании решения собрания акционеров.</p> <p>Выплата дивидендов в первоочередном порядке производится физическим лицам.</p>
	Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".	

19.		
19.1	Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

№	Положение учетной политики	Принятый порядок учета
1	Налог на добавленную стоимость	
1.1	Нормативное регулирование исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	НДС исчисляется в соответствии с гл. 21 НК РФ.
1.2	Дата возникновения обязанности по уплате НДС	В соответствии со ст. 167 НК РФ дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется исходя из наступления более ранней из следующих дат: - дня отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг или имущественных прав; - дня оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.
1.3	Порядок ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС по различным налоговым ставкам	Ведение раздельного учета сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, 10%, 18% ведется путем выделения на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов (90, 91, 62, др.). Метод распределения - пропорционально выручке от операций, облагаемых по разным ставкам.
1.4	Порядок ведения раздельного учета операций, освобождаемых от НДС	Раздельный учет операций, освобождаемых от налогообложения НДС, ведется согласно ст. 149 НК РФ: - операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации, - бюджетные и иные целевые финансирования, - другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ. Методики ведения раздельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст. 170 НК РФ по каждому виду операций: 1) при возможности прямого учета сумм входного НДС, относящегося только к облагаемым операциям, эти суммы возмещаются в полном объеме; 2) при возможности прямого учета сумм входного НДС, относящегося только к необлагаемым операциям, эти суммы в полном объеме учитываются в стоимости приобретаемых товаров, работ или услуг; 3) при невозможности прямого учета сумм входного НДС, если они относятся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям, эти суммы распределяются по определенной пропорции. Эта пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ или услуг, облагаемых или не облагаемых налогом, в общей стоимости товаров, работ или услуг, отгруженных за налоговый период. Период для определения пропорции равен налоговому периоду.
1.5	Порядок возмещения НДС	Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 НК РФ, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату). Порядок возмещения указан в ст. 176 НК РФ. Контроль за возмещением НДС возложить на бухгалтерию Общества.
1.6	НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для использования в производстве товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС	По товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, НДС учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2, 4 ст. 170 НК РФ.
1.7	Порядок оформления счетов-фактур, журналов учета счетов-фактур, книги покупок, книги продаж	Порядок оформления счетов-фактур ведется в соответствии со ст. 169 НК РФ: 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации; - присвоением составных номеров с индексом в зависимости от места выставления счета-фактуры; 2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации бухгалтерской службой организации; 3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж

		осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через структурные подразделения, в бухгалтерской службе организации. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах: - Генеральный директор и лицо, уполномоченное Генеральным директором; - Главный бухгалтер, заместитель Главного бухгалтера.
1.8	Порядок исчисления и уплаты НДС	Исчисление и уплата НДС производится в соответствии со ст. 174 НК РФ. Перечисление налога и представление ежемесячной налоговой декларации производится исходя из фактической реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг (в том числе для собственных нужд) за истекший месяца не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.
2.	Налог на доходы физических лиц	
	Исчисление и уплату налога на доходы физических лиц осуществлять в соответствии гл. 23 НК РФ.	
3	Единый социальный налог	
	Исчисление и уплату социального налога осуществлять в соответствии гл. 24 НК РФ.	
4.	Налог на прибыль организаций	
4.1	Нормативное регулирование исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Исчисление и уплата налога на прибыль осуществляется в соответствии с гл.25 НК РФ
4.2	Определение налоговой базы при расчете налога на прибыль организаций	Объектом налогообложения по налогу на прибыль Общества является полученная прибыль за отчетный (налоговый) период. Прибылью в соответствии с гл. 25 НК РФ признается - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов Налоговой базой для исчисления налога на прибыль признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ.
4.3	Содержание и формы регистров налогового учета	Обязательными элементами форм регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ должны быть: - наименование; - период (дата) составления; - измерители операции в натуральном и денежном выражении; - наименование хозяйственной операции; - подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление налогового регистра. Информация для заполнения налоговых регистров формируется в бухгалтерском учете Общества.
4.4	Применение средств автоматизации налогового учета	Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде. Ответственность от несанкционированных исправлений возложена на УИТ на основании приказа руководителя Общества.
4.5	Метод признания доходов и расходов	Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль методом начислений в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
4.6	Дата получения дохода	Датой получения доходов от реализации в соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ признается дата реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав на основании даты указанной в накладной, акта приема-передачи. В п. 1 ст. 39 НК РФ сказано, что реализацией товаров, работ или услуг организацией признается передача на возмездной основе (в том числе и бартер) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу. В отдельных случаях датой реализации считается передача права собственности на товары, работы или услуги на безвозмездной основе. Дата признания дохода при безвозмездном получении имущества соответствует дате подписания акта приема-передачи имущества или акта приема-сдачи работ или услуг. Датой реализации товаров, работ или услуг через агента или комиссионера будет признана дата, указанная в извещении или отчете комиссионера или агента. Если Общество обнаружит документы, которые свидетельствуют о получении им дохода за прошлые налоговые периоды, то доход следует признать именно в тот момент, когда эти документы были фактически обнаружены.
4.7	Группировка и раздельный учет	К доходам относятся:

	доходов	<p>1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.</p> <p>2) внереализационные доходы.</p> <p>При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).</p> <p>Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.</p> <p>Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ.</p> <p>Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.</p>
4.8	Формирование доходов, связанных с производством и реализацией	Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущественных прав.
4.9	Признание внереализационных доходов	<p>В состав внереализационных доходов, не связанных с производством и реализацией, включаются доходы от деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. Состав внереализационных доходов оговорен в ст. 250 НК РФ.</p> <p>Виды дохода, которые признаются только при непосредственном получении денег:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций; - безвозмездно полученные денежные средства; - иные аналогичные доходы.
4.10	Порядок признания доходов от сдачи имущества в аренду	Доход от сдачи имущества в аренду признается в соответствии с условиями заключенного договора на последнюю дату календарного месяца.
4.11	Формирование доходов от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	<p>При реализации путевок и оказании услуг в обслуживающих производствах социальной сферы (УЭиРСС) выручка (доход) учитывается в ценах реализации по полной стоимости утвержденной для отдельных категорий пользователей без учета льгот по оплате стоимости услуг, путевок и питания, предоставляемых работникам акционерного общества и членам их семей.</p> <p>Выручка от реализации путевок, являющихся бланками строгой отчетности, не облагается НДС. Компенсация стоимости путевок работникам и членам их семей, предоставляемая за счет собственной прибыли предприятия, единым социальным налогом и налогом на доходы физических лиц не облагается.</p> <p>Доходы формируются в обслуживающих производствах без учета дотаций (поступлений) из фонда социального страхования и средств, выделяемых из местного бюджета на содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности.</p>
4.12	Учет доходов, полученных в иностранной валюте	<p>В соответствии со ст. 271 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения должны пересчитываться в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода.</p> <p>Доход в виде положительной курсовой разницы по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается на последний день текущего месяца.</p> <p>Датой получения дохода от продажи или покупки иностранной валюты признается дата перехода на нее права собственности.</p> <p>Датой же признания дохода в виде курсовой разницы должна считаться дата погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги или имущественные права.</p> <p>В случае предварительной оплаты всего вышеперечисленного доход в виде курсовой разницы признается на дату их реализации.</p>
4.13	Учет доходов, полученных от операций по реализации имущества	<p>Доходы от реализации основных средств определяются в соответствии со ст. 249 НК РФ.</p> <p>При продаже амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость. При реализации амортизируемого имущества по цене ниже остаточной стоимости, убыток от реализации учитывается в прочих расходах равными долями в течение оставшегося срока полезного использования</p>
4.14	Признание доходов в виде пени, штрафов, неустоек	Если Обществу полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует либо дате признания задолженности нарушителем, либо дате вступления в законную силу решения суда.

4.15	Порядок признания расходов	Порядок признания расходов при методе начисления установлен положениями ст. 272 НК РФ. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом время фактической оплаты этих расходов тем или иным способом значения не имеет.
4.16	Признание внереализационных расходов	Начисление внереализационных расходов, дата признания в учете каждого вида внереализационных расходов регулируется ст. 265 НК РФ. Дата признания внереализационных расходов п. 7 ст. 272 НК РФ.
4.17	Порядок признания расходов от сдачи имущества в аренду	Дата признания расходов на оплату арендных платежей определяется по дате расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров.
4.18	Формирование расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	Расходы принимаются в полном объеме фактических затрат, но в пределах учитываемой для налогообложения выручки (дохода). Убытки от продажи путевок и услуг обслуживающими производствами относятся на расходы. Расходы формируются в обслуживающих производствах без учета дотаций (поступлений) из фонда социального страхования и средств, выделяемых из местного бюджета на содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности.
4.19	Распределение расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам	В соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ, расходы признаются в том отчетном или налоговом периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров, работ или услуг, то расходы должны распределяться налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
4.20	Виды операций, по которым ведется раздельный налоговый учет	Общество ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с гл. 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета убытка: - целевые поступления и их использование, - имущество, полученное от организаций или физических лиц, из вкладов которых не менее чем на 50% состоит уставный капитал нашего предприятия, - имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50% состоит из вкладов нашего предприятия, - расходы на НИОКР, - другие.
4.21	Порядок отнесения объектов к амортизируемому имуществу	Амортизируемым имуществом в соответствии со ст. 256 НК РФ признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в Обществе на праве собственности, 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 тыс. рублей. По объектам, стоимостью от 10 до 20 тыс. руб., которые по состоянию на 01.01.2008г. входят в состав амортизируемого имущества, амортизация начисляется в прежнем порядке.
4.22	Порядок учета ОС и капитальных вложений	Амортизируемым имуществом являются объекты основных средств, являющиеся собственностью акционерного общества и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования (эксплуатации) более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 20 тыс. рублей. Для начисления амортизации используется линейный способ с распределением амортизируемого имущества по амортизационным группам в зависимости от срока его полезного использования, определяемого ответственными службами предприятия в соответствии с «Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 с учетом изменений, внесенных в классификацию основных средств Постановлением Правительства от 18.11.2006г. № 697. Основные средства, введенные в эксплуатацию до 01.01.2007г. сохраняются в прежних амортизационных группах с существующими сроками полезного использования. Амортизационная премия по капитальным вложениям на приобретение основных средств, строительство, реконструкцию (достройку), модернизацию, дооборудование и техническое переоснащение учитывается в размере 10% их стоимости в косвенных расходах и уменьшает первоначальную стоимость основных средств, используемую при расчете амортизации.

		<p>При выполнении реконструкции и модернизации основных средств, приводящей к изменению срока полезного использования объекта, начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется по нормам, рассчитанным из измененных сроков полезного использования.</p> <p>Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации и (или) полученные при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, учитываются в ценах возможного использования или реализации, определяемых инвентаризационными комиссиями подразделений с участием специалистов технических и экономических служб.</p> <p>При использовании или продаже такого имущества расходы, принимаемые при налогообложении, определяются в сумме налога на прибыль исчисляемого со стоимости приходуемых на балансе излишков.</p>
4.23.	Применение специальных коэффициентов	<p>Общество может применять к основной норме амортизации специальных повышающих коэффициентов по объектам амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, - в размере не выше 2.</p> <p>По легковому транспорту и пассажирским автобусам первоначальной стоимостью более 600 тыс. руб. и 800 тыс. руб. соответственно, норма амортизации применяется с понижающим коэффициентом 0,5.</p>
4.24	Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация	<p>Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования; 2) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; 3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев; 4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.
4.25	Расходы на приобретение активов стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу (без НДС), книг, брошюр и других изданий.	Активы стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
4.26	Порядок формирования прямых расходов	<p>Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по видам деятельности формируются в следующем составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов; - расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции; - суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; - общепроизводственные расходы, включая амортизацию основных средств, непосредственно используемых при производстве продукции <p>К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, которые нельзя отнести к прямым. В соответствии с п.2 ст.318 Налогового кодекса РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.</p>
4.27	Формирование и оценка остатков незавершенного производства	<p>Для целей налогообложения прибыли порядок оценки остатков незавершенного производства производить исходя из доли прямых затрат стоимости продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.</p> <p>Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции в налоговом учете производится по элементам прямых расходов.</p> <p>В состав прямых расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные затраты: <ul style="list-style-type: none"> а) на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и являющихся необходимым компонентом при их производстве (основное сырье и материалы); б) на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся монтажу (сборке) и дополнительной обработке. 2. Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. 3. Прочие расходы, учитываемые на б/сч 25 в составе общепроизводственных

		<p>расходов.</p> <p>4. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не перечисленные в п.п 1 – 3.</p> <p>Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется следующим способом:</p> <p>а) по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;</p> <p>б) по зарплате основных производственных рабочих при изготовлении ГЦ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП, – по прочим видам продукции в размере 50% полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей. <p>При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.</p> <p>За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства.</p> <p>Величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов к основной заработной плате производственных рабочих, сложившихся в отчетном периоде.</p> <p>При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.</p> <p>Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится по каждому виду продукции основного производства</p>
4.28	Определение величины материальных расходов при списании в производство материалов	<p>Для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по стоимости единицы запасов по средней стоимости по группам.</p>
4.29	Отнесение на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг	<p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет метод списания на расходы в целях налогообложения стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.</p> <p>Метод списания в налоговые расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы предполагает ведение учета по индивидуально-определенными признаками; и стоимости каждой ценной бумаги.</p>
4.30	Расчеты за товарно-материальные ценности, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<p>Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей должны пересчитываться в рубли по официальному курсу, установленному Банком России, в трех вариантах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом; - на дату прекращения или исполнения обязательств и требований; - на последний день отчетного или налогового периода. <p>Общество выбирает тот вариант, который произойдет раньше остальных.</p>
4.31	Признание расходов по полученным займам	<p>Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.</p> <p>Общество составляет справку-расчет, подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам финансовый отдел организации.</p>
4.32	Признание расходов, связанных с регистрацией прав на недвижимое имущество	<p>Затраты по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".</p> <p>Амортизацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации.</p>
4.33	Признание расходов в виде пени, штрафов, неустоек	<p>Порядок учета внереализационных расходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, атак же сумм убытков или ущерба Общество руководствуется ст. 317 НК РФ.</p>

		Дата признания расхода по обязательствам по уплате штрафа, пени или иных санкций за нарушение договоренностей, или возмещение убытка или ущерба своему партнеру, будет прямо зависеть от даты признания этих обязательств самим налогоплательщиком, или от даты вступления в законную силу решения суда.
4.38	Формирование резервов	Общество не создает оценочных резервов, предусмотренных законодательством резервов предстоящих расходов и платежей.
4.39	Признание расходов на НИОКР	Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", признаются для целей налогообложения в пределах не более 0,5 процента доходов (валовой выручки). Расходы на НИОКР, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) осуществленные самостоятельно или выполненные по договорам, признаются для целей налогообложения после их завершения и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования результатов работ в производстве и (или) реализации товаров. Расходы НИОКР, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов. Указанный порядок признания расходов распространяется на остатки НИОКР, не списанные до 01.01.2008г.
4.40	Признание представительских расходов	Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.
4.41	Признание расходов на рекламу	Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ.
4.42	Перенос убытков на следующие налоговые периоды	Убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налоговую базу любого отчетного периода более чем на 100%.
4.43	Учет убытков при осуществлении деятельности с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, от операций с ценными бумагами.	Учет убытков производится в соответствии со ст. 275, п.10 ст. 280 НК РФ, п.2-4 ст. 304 НК РФ. При реализации путевок и оказании услуг в обслуживающих производствах социальной сферы (УЭиРСС) выручка (доход) учитывается в ценах реализации по полной стоимости, утвержденной для отдельных категорий пользователей без учета льгот по оплате стоимости услуг, путевок и питания, предоставляемых работникам акционерного общества и членам их семей. Доходы и расходы в обслуживающих производствах формируются без учета дотаций (поступлений) из фонда социального страхования и средств, выделяемых из местного бюджета на содержание и обслуживание объектов, находящихся в муниципальной собственности. Расходы принимаются в объеме фактических затрат, не превышающих выручку от реализации путёвок и услуг.
4.44	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей должно производиться налогоплательщиком исходя из ставки налога на прибыль и суммы фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Выбранная система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.
5.	Транспортный налог	
5.1	Обеспечить раздельный учет следующих транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом согласно п. 2 ст. 358 гл. 28 НК РФ.	

5.2	Исчисление и уплату транспортного налога осуществлять в соответствии со ст. 362, 363 НК РФ.	
6.	Налог на имущество организаций	
6.1	<p>При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (Приложение к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета):</p> <ul style="list-style-type: none"> - счет 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств"; - счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств"; - счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" в части объектов недвижимого имущества, введенным в эксплуатацию и по которым поданы документы на государственную регистрацию прав, за минусом счета 02 "Амортизация основных средств"; - по иным счетам бухгалтерского учета. 	
6.2	<p>Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - льготируемые объекты по ст. 381 НК РФ или по закону субъекта РФ о введении в действие налога на имущество; - земельные участки и иные объекты природопользования; - объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции; - объекты, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход; - иные объекты). 	
6.3	<p>Вести обособлено учет имущества, подлежащего налогообложению, но не числящегося на балансе организации, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Объекты, внесенные в совместную деятельность (по договору простого товарищества); - Объекты, переданные в доверительное управление; - Объекты, переданные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя. 	
6.4	Жилые помещения (квартиры), числящиеся на балансе предприятия, являются объектами налогообложения в части остаточной стоимости за вычетом износа, учитываемого на забалансовых счетах.	
7.	Земельный налог	
	<p>Земельный налог устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.</p> <p>Исчисление и уплату земельного налога осуществлять в соответствии гл. 31 НК РФ.</p>	
8.	Водный налог	
	Исчисление и уплату водного налога осуществлять в соответствии гл. 25.2 НК РФ.	
9.	Организация раздельного учета	
9.1	Ведение учета в обслуживающих производствах (УЭиРСС)	<p>В обслуживающих производствах, использующих различные режимы налогообложения, организуется раздельный учет товарно-материальных ценностей (работ, услуг), используемых в облагаемой и необлагаемой деятельности. Основные средства, инвентарь и прочее малоценное имущество, материалы и продукты питания, приобретаемые для социальной сферы, приходятся на основании накладных поставщиков непосредственно в УЭиРСС. Расходы по приобретению товарно-материальных ценностей для нужд УЭиРСС, оплачиваемые со счетов основной деятельности, передаются через взаимные расчеты в УЭиРСС и сведения о стоимости оприходованных ТМЦ и сумме подлежащего зачету (возмещению) НДС сообщаются в бухгалтерию основной деятельности.</p> <p>В случае приобретения ТМЦ и продуктов питания, используемых в необлагаемой НДС деятельности (по предоставлению путевок на базу отдыха, в детский лагерь и профилакторий) или переведенной на уплату ЕНВД, сумма входного НДС учитывается в стоимости приобретаемых товаров и относится на затраты обслуживающего производства (УЭиРСС).</p> <p>При использовании в необлагаемой деятельности ТМЦ и (или) услуг, по которым «входящий» НДС ранее был принят к возмещению (вычету), он полностью подлежит восстановлению, а по основным средствам, используемым в необлагаемой деятельности, восстанавливается в размере пропорциональном остаточной стоимости имущества.</p> <p>Восстановление сумм налога производится в том периоде, в котором</p>

		<p>имущество было передано для использования в необлагаемой деятельности. Раздельный учет имущества, приобретаемого для использования в облагаемой и необлагаемой деятельности осуществляется в момент оприходования материальных ценностей на склад.</p> <p>Для этого к б/сч 08, 10, 19 открываются субсчета второго порядка, на которых раздельно учитываются стоимость и НДС по приобретаемым ТМЦ, используемым в облагаемой и необлагаемой деятельности. НДС по имуществу, используемому в облагаемой деятельности принимаются к возмещению в установленном порядке, а НДС по материальным ценностям, приобретаемым для необлагаемой деятельности, относится на издержки по данному виду деятельности в момент отпуска материалов (имущества) для использования в производстве.</p> <p>В налоговых периодах, в которых доля расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежит налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов, суммы НДС по приобретенным в этом налоговом периоде материальным ценностям (имуществу) подлежат вычету в общеустановленном порядке.</p> <p>Основные средства, используемые в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, налогом на имущество не облагаются. Для их обособленного учета на б/сч 01 «Основные средства» в УЭиРСС открывается отдельный субсчет.</p> <p>Расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в деятельности переведенной на уплату ЕНВД, единым социальным налогом (ЕСН) не облагаются. Раздельный учет расходов на оплату труда по видам деятельности ведется на субсчетах, открываемых в УЭиРСС к б/сч 70 «Расчеты по оплате труда». Зарплата административно-управленческого и прочего персонала, обслуживающего разные виды деятельности, для целей исчисления ЕСН, распределяется пропорционально выручке от реализации товаров (работ и услуг) по видам деятельности, облагаемым и необлагаемым ЕНВД к общему объему реализации. Взносы на обязательное пенсионное страхование начисляются на общий фонд оплаты труда, независимо от наличия ЕНВД. Для учета сумм пенсионного страхования по деятельности, облагаемой ЕНВД, на б/сч 69 «Расчеты по социальному страхованию и соц. обеспечению» открывается отдельный субсчет. Сумма пенсионных взносов, начисленная на оплату труда работников, участвующих в деятельности облагаемой ЕНВД, уменьшает сумму ЕСН перечисляемую в Федеральный бюджет и сумму начисленного ЕНВД.</p> <p>Для целей налогообложения прибыли расходы, которые невозможно учесть прямым путем, распределяются между видами деятельности (облагаемыми и необлагаемыми ЕНВД) в том же порядке, что и расходы по оплате труда и учитываются на дополнительно открываемых в УЭиРСС субсчетах.</p>
9.2	Учет основных средств при исчислении налога на имущество	
9.3	Раздельный учет расходов при исчислении ЕСН и налога на прибыль	

Приложение № 2

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2009 г.

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		0710001
Дата		25.02.2010
Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"	по ОКПО	07514541
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3305004397
Вид деятельности: производство разных машин спец. назнач. и их сост. частей	по ОКВЭД	29.56.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47/41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 601909 Россия, Владимирская область , г. Ковров, Социалистическая, 26		

АКТИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	5 361	4 815
Основные средства	120	612 282	721 814
Незавершенное строительство	130	162 704	134 571
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	1 718	2 557
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	7 240	9 658
Отложенные налоговые активы	148	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	789 305	873 415
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	675 622	585 526
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	365 389	362 326
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	194 211	150 894
готовая продукция и товары для перепродажи	214	69 089	56 621
товары отгруженные	215	24 743	
расходы будущих периодов	216	22 190	15 685
прочие запасы и затраты	217		

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	22 030	21 358
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	3 818	2 954
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	435 020	461 464
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	215 099	254 932
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	-	80 000
Денежные средства	260	4 883	1 277
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	1 141 373	1 152 579
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	1 930 678	2 025 994

ПАССИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	123 845	123 845
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	96 336	95 175
Резервный капитал	430	849	19 269
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	849	19 269
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Прочие показатели резервного капитала	433	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	353 403	542 108
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	574 433	780 397
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	716 493
Отложенные налоговые обязательства	515	9 266	21 796
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	9 266	738 289
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	685 913	155 238
Кредиторская задолженность	620	660 767	351 836
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	322 286	218 245

задолженность перед персоналом организации	622	60 495	31 423
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	25 559	7 742
задолженность по налогам и сборам	624	75 027	83 427
прочие кредиторы	625	177 400	10 999
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	299	234
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	1 346 979	507 308
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	1 930 678	2 025 994

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	403 531	464 026
в том числе по лизингу	911	213 046	210 174
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	9 862	287 064
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7 204	7 205
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	61 487	392 654
Износ жилищного фонда	970	17	23
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	2 355	2 411
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	995	5 793	5 793

Руководитель _____ Ковальчук
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
 (подпись) (расшифровка подписи)

25.02.2010 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за 2009г.**

Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности: производство разных машин спец. назнач. и их сост. частей Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 601909 Россия, Владимирская область, г. Ковров, Социалистическая 26	Форма № 2 по ОКУД	Коды
	Дата	0710002
	по ОКПО	25.02.2010
	ИНН	07514541
	по ОКВЭД	3305004397
	по ОКОПФ / ОКФС	29.56.2
	по ОКЕИ	47/41
		384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3 709 746	3 819 896
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	2 724 476	2 924 701
Валовая прибыль	029	985 270	895 195
Коммерческие расходы	030	9 761	10 287
Управленческие расходы	040	467 097	484 990
Прибыль (убыток) от продаж	050	508 412	399 918
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	829	1 654
Проценты к уплате	070	141 612	75 421
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	50 030	64 931
Прочие расходы	100	130 140	112 547
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	287 519	278 535
Отложенные налоговые активы	141	2 418	1 895
Отложенные налоговые обязательства	142	12 530	7 869
Текущий налог на прибыль	150	70 695	80 468
Дополнительные показатели	160	748	69 293
Чистая прибыль (убыток) очередного периода	190	205 964	122 800
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	23 303	19 594

Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	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	-	-	182	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1	28	13	181
Отчисления в оценочные резервы	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	1	130	1 162

Руководитель _____ Ковальчук
(подпись) Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
(подпись) Михаил Львович
(расшифровка подписи)

25.02.2010 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2009г.**

Организация: **Открытое акционерное общество "Ковровский
механический завод"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: производство разных машин спец. назнач. и их
сост. частей
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **601909 Россия, Владимирская
область, г. Ковров, Социалистическая 26**

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

25.02.2010

07514541

3305004397

29.56.2

47/41

384

I. Изменения капитала						
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Добавочны й капитал	Резервный капитал	Нераспреде ленная прибыль (непокрыты й убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	123 845	100 297	-	226 129	450 271
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	030	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	050	123 845	100 297	-	226 129	450 271
Результат от пересчета иностранных валют	055	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	060	-	-	-	122 800	122 800
Дивиденды	065	-	-	-	-	-
Отчисления в резервный фонд	067	-	-	849	849	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	070	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	075	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	080	-	-	-	-	-
другое увеличение капитала	081	-	-	-	4918	4918
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	085	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	086	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	087	-	-	-	-	-

другое уменьшение капитала	089	-	3961	-	-	3961
Остаток на 31 декабря года, предшествующего отчетному	090	123 845	96 336	849	352 998	574 028
Отчетный год						
Изменения в учетной политике	092	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	094	-	-	-	-	-
дополнительные показатели	096	-	-	-	405	405
Остаток на 1 января отчетного года	100	123 845	96 336	849	353 403	574 433
Результат от пересчета иностранных валют	102	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	106	-	-	-	205 964	205 964
Дивиденды	108	-	-	-	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	-	-	18 420	18 420	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	123	-	-	-	-	-
Другое увеличение капитала	125	-	-	-	1161	1161
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	132	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	133	-	-	-	-	-
Другое уменьшение капитала	135	-	1161	-	-	1161
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	123 845	95 175	19 269	542 108	780 397

II. Резервы					
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:		-	-	-	-
данные предыдущего года	150	-	849	-	849
данные отчетного года	151	849	18 420	-	19 269

Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
данные предыдущего года	160	-	-	-	-
данные отчетного года	161	-			
Оценочные резервы:					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-

Справки					
Наименование показателя	Код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	574 732		780 631	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-

Руководитель _____ Ковальчук
 _____ Максим Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
 _____ Михаил Львович
 (подпись) (расшифровка подписи)

25.02.2010 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2009г.**

		Коды
Форма № 4 по ОКУД		0710004
Дата		25.02.2010
Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"	по ОКПО	07514541
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3305004397
Вид деятельности: производство разных машин спец. назнач. и их сост. частей	по ОКВЭД	29.56.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47/41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 601909 Россия, Владимирская область , г. Ковров, Социалистическая 26		

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	4 883	73 305
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	4 201 878	4 265 962
Прочие доходы	030	936	398
Денежные средства, направленные:	100	4 075 263	3 865 099
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	2 229 860	2 293 692
на оплату труда	160	822 646	830 557
на выплату дивидендов, процентов	170	137 261	75 588
на расчеты по налогам и сборам	180	472 606	296 130
на прочие расходы	190	412 890	369 132
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	127 551	401 261
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1 166	3 104
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	195 500	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	829	1 654
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
Прочие доходы(поступления) по инвестиционной деятельности	260	-	-

Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	126 334	335 186
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	277 500	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	320	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	206 339	330 428
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	1 787 500	2 089 500
Прочие доходы(поступления) по финансовой деятельности	370	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	1 606 500	2 099 000
Погашение обязательств по финансовой аренде	410	105818	129755
Прочие расходы по финансовой деятельности	420	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	75 182	139 255
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	3 606	68 422
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1 277	4 883
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель _____ Ковальчук Харитонов
 (подпись) Максим Николаевич Главный бухгалтер Михаил Львович
 (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

25.02.2010 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2009г.**

	Форма № 5 по ОКУД	Коды
	Дата	0710005
Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"	по ОКПО	25.02.2010
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	07514541
Вид деятельности: производство разных машин спец. назнач. и их сост. частей	по ОКВЭД	3305004397
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	29.56.2
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	47/41
Местонахождение (адрес): 601909 Россия, Владимирская область , г. Ковров, Социалистическая 26		384

Нематериальные активы					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	6 157	-	-	6 157
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	6 157	-	-	6 157
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
-------------------------	-------------	--------------------------	----------------------------

1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	796	1 342

Основные средства					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	282 047	22 354	706	303 695
Сооружения и передаточные устройства	080	41 713	5 777	-	47 490
Машины и оборудование	085	531 298	165 378	5 738	690 938
Транспортные средства	090	32 568	6 888	812	38 644
Производственный и хозяйственный инвентарь	095	12 383	2 662	110	14 935
Рабочий скот	100	-	-	-	-
Продуктивный скот	105	-	-	-	-
Многолетние насаждения	110	-	-	-	-
Другие виды основных средств	115	390	-	-	390
Земельные участки и объекты природопользования	120	486	3 635	-	4 121
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	125	-	-	-	-
Итого	130	900 885	206 694	7 366	1 100 213

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	288 603	378 399
в том числе:			
зданий и сооружений	141	81 577	87 246
машин, оборудования, транспортных средств	142	202 922	284 841
других	143	4 104	6 312
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	2719	2083
в том числе:			
здания	151	1 765	1 300
сооружения	152	-	-
других	153	954	783
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	403 531	464 026
в том числе:			

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	250	266 903	298 182

Доходные вложения в материальные ценности					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	270	-	-	-	-
Прочие	290	-	-	-	-
Итого	300	-	-	-	-
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	305	-	-	-	-

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					
Виды работ	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	-	-
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским	340	-	-

и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			
--	--	--	--

Расходы на освоение природных ресурсов					
Виды работ	Код строк и	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
Наименование показателя			Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			420	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные			430	-	-

Финансовые вложения					
Наименование показателя	Код строк и	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	1 718	2 557	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	557	557	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	80 000
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	1 718	2 557	-	80 000
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	620	435 020	461 464
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	215 099	254 932
авансы выданные	622	180 315	181 334
прочая	623	39 606	25 198
долгосрочная - всего	630	3 818	2 954
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	631	-	-
авансы выданные	632	-	-
прочая	633	3 818	2 954
Итого	640	438 838	464 418
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	650	1 346 680	507 074
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	32 2286	218 245

авансы выданные	652	168 238	5 601
расчеты по налогам и сборам	653	75 027	83 427
кредиты	654	685 913	155 238
займы	655	-	-
прочая	656	95 216	44 563
долгосрочная - всего	600	-	716 493
в том числе:			
кредиты	661	-	-
займы	662	-	716 493
ИТОГО	670	1 346 680	1 223 567

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1 562 483	1 889 922
Затраты на оплату труда	720	823 268	832 998
Отчисления на социальные нужды	730	193 825	196 768
Амортизация	740	81 168	37 157
Прочие затраты	750	379 257	383 344
Итого по элементам затрат	760	3 040 001	3 340 189
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	43 317	67 685
расходов будущих периодов	766	6 505	7 973
резерв предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	770	-	-
в том числе:			
векселя	771	-	-
Имущество, находящееся в залоге	780	-	-
из него:			
объекты основных средств	781	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	782	-	-
прочее	784	-	-
Выданные – всего	790	-	-

в том числе:			
векселя	791	-	-
Имущество, переданное в залог	820	61 487	392 654
из него:			
объекты основных средств	821	61 487	263 028
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	824	-	129 626

Государственная помощь					
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года		
1	2	3	4		
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-	-		
		На начало отчетного периода	Получено за отчетный период	Возвращено за отчетный период	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-

Руководитель _____ Ковальчук
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
 (подпись) (расшифровка подписи)

25.02.2010 г.

ОАО «КОВРОВСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ
ЗАВОД»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2009 ГОД

АКЦИОНЕРАМ, ИНЫМ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ
ОТЧЕТНОСТИ



Закрытое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

Член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАА), свидетельство № 34, и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 28.12.2009 за основным регистрационным номером 10302022506

Свидетельство о государственной регистрации Закрытого Акционерного Общества "ЭчЛБи ПАКК-Аудит" № 549.063 выдано 13 ноября 1995 года Московской регистрационной палатой.

Юридический адрес: 109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6

Фактический адрес: 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, ЦМТ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ЗАО «ЭЧЛБИ ПАКК-АУДИТ» ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «КОВРОВСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» ЗА 2009 ГОД

ОАО «Ковровский механический завод» зарегистрировано 09 сентября 1993 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 253 от 09.09.1993 г. выдано на основании постановления главы администрации г. Коврова №804. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 33 № 000582549, дата внесения записи 13.01.2003 г., государственный регистрационный номер 1033302200458. Юридический адрес: 601909, Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26; почтовый адрес: 601909, Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26. В 2009 году ОАО «Ковровский механический завод» осуществляло лицензируемые виды деятельности на основании соответствующих лицензий. Перечень лицензий, действующих в 2009 году, приведен в Приложении № 2 к настоящему ЗаклЮчению.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Ковровский механический завод» за 2009 год. Бухгалтерская отчетность ОАО «Ковровский механический завод» за 2009 год состоит из:
 - Бухгалтерского баланса на 31.12. 2009 г (форма №1);
 - Отчета о прибылях и убытках за 2009 год (форма № 2);
 - Отчета об изменениях капитала за 2009 год (форма № 3);
 - Отчета о движении денежных средств за 2009 год (форма № 4);
 - Приложения к бухгалтерскому балансу за 2009 год (форма № 5);
 - Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год.
2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган и главный бухгалтер ОАО «Ковровский механический завод». Бухгалтерский учет и подготовка финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ковровский механический завод» осуществляется исходя из положений Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказа Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с учетом последующих изменений и дополнений, Положений по бух-

галтерскому учету, действующих в рассматриваемом периоде, а также иных применимых законодательных актов. ОАО «Ковровский механический завод» бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с элементами локальной автоматизации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) производится путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии со спецификой деятельности ОАО «Ковровский механический завод» на основе приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению», и утвержденный приказом руководителя ОАО «Ковровский механический завод». Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «Ковровский механический завод» в 2009 году изложены в Приложении № 1 к настоящему Заключению. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ковровский механический завод» за 2009 год была проверена ООО «Аудит – консультационный центр «Консуэлло», аудиторское заключение которого датировано 25.03.2009 г. и содержит безоговорочное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.
4. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 № 696, другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита. При проведении аудита мы также руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПАР. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством ОАО «Ковровский механический завод», а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности.
5. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ковровский механический завод» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года. Величина чистых активов ОАО «Ковровский механический завод» на 31 декабря 2009 года составляет 780 631 тыс. руб., что больше величины уставно-

го капитала, а также больше определенного законом минимального размера уставного капитала. Динамика роста чистых активов и анализ финансового состояния ОАО «Ковровский механический завод» позволяют сказать, что Аудитор не видит очевидных и существенных факторов, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности ОАО «Ковровский механический завод» в будущем (как минимум в ближайшие 12 месяцев).

Директор по развитию бизнеса

аудиторской фирмы ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Н.А. Мирзоян

Руководитель проверки

А.В. Удод



(Квалификационный аттестат аудитора № К 000077, без ограничения срока действия, является членом саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), свидетельство о членстве № 649 от 15.04.2005 г., включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 30.10.2009 г. за основным регистрационным номером 29902001760)

28 февраля 2010 г.

Приложение 1 Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «Ковровский механический завод» в 2009 году

№ п/п	Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «Ковровский механический завод» в 2009 году	
1	Основные средства	
1.1.	срок полезного использования	по тем объектам основных средств, которые были введены в эксплуатацию до 31.12.2001 г. включительно, срок полезного использования определен в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072. определяется идентично сроку амортизации для целей налогообложения (в соответствии с Постановлением № 1)
1.2	способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета	линейный
1.3	лимит стоимости объектов ОС за единицу, признаваемых в составе МПЗ	не более 20 тыс. руб.
1.4	порядок переоценки групп однородных объектов ОС	Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.
2	Нематериальные активы	
2.1	срок полезного использования	определяется исходя из ожидаемого срока получения дохода от использования объекта НМА нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования
2.2	способ начисления амортизации	линейный
2.3	способ отражения начисленной амортизации	путем накопления сумм амортизации на счете 05
3	Материально-производственные запасы	
3.1	поступление материальных ценностей	отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», но с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
3.2	способ оценки МПЗ в разрезе групп	по фактической себестоимости
3.3	способ оценки МПЗ при отпуске в производство	по средней себестоимости
4	Учет незавершенного производства	
4.1	оценка НЗП осуществляется	по фактической цеховой себестоимости
5	Учет готовой продукции	
5.1	учет готовой продукции ведется	без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
7	Резервы	

№ п/п	Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «Ковровский механический завод» в 2009 году	
7.1	виды резервов, создание которых предусмотрено положениями Учетной политики	резервы по сомнительным долгам (может создаваться) Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (может созд.)

Приложение №2 Лицензии ОАО «Ковровский механический завод»

№ п/п	Наименование лицензии	№ лицензии	Кем выдана	Срок действия
1	На изготовление изделий типа 305, 351, 344, 1670, К4110, 02568, 02648 и их модификаций для ядерно- и радиационно опасных объектов	ЦО-12-115-3194	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	03.07.2011 г.
2	На изготовление оборудования для атомных станций	ЦО-12-101-3288	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	10.10.2011 г.
3	На изготовление оборудования для стационарных объектов и сооружений, предназначенных для хранения ядерных материалов	ЦО-12-301-4632	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	01.03.2014 г.
4	На конструирование оборудования для стационарных объектов и сооружений, предназначенных для хранения ядерных материалов	ЦО-11-301-4631	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	01.03.2014 г.
5	На конструирование оборудования для атомных станций	ЦО-11-101-4057	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	15.03.2013 г.
6	На осуществление медицинской деятельности	ЛО-33-01-000063	Департамент здравоохранения администрации Владимирской области	11.07.2008 г.
7	На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите сведений, составляющих государственную тайну	Л-6/626-08	Управление ФСБ России по Владимирской области	18.07.2011 г.
8	На осуществление производства работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	2/20072	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	30.05.2012 г.
9	На осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложениях к лицензии.	A 228806 Пер. № 1268	Департамент образования администрации Владимирской области	21.07.2014 г.
10	На право обращения с радиоактивными веществами (при их использовании)	ЦО-06-501-3179	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	02.07.2011 г.
11	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД №3303505	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	18.05.2012 г.
12	На пользование животным миром (Охота)	ОА 33 0000074	Государственная инспекция по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания администрации Владимирской области (Госохотинспекция)	07.10.2019 г.

13	На осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов	ОТ-А15-000618(33)	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	30.06.2009 г.
№ п/п	Наименование лицензии	№ лицензии	Кем выдана	Срок действия
15	На проектирование зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	ГС-1-33-02-26-0-3305004397-0045580-1	Министерство регионального развития Российской Федерации	30.06.2013 г.
16	На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Л-6/570-07	Управление ФСБ России по Владимирской области	25.10.2010 г.
17	На осуществление деятельности по предупреждению и тушению пожаров	1/11054	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	30.11.2011 г.
18	На осуществление услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	50919	Федеральная служба по надзору в сфере связи	25.09.2012 г.
19	На эксплуатацию химически опасных производственных объектов	ЭХ-15-000381 (Х)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	08.10.2012 г.
20	На эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов	33-ЭВ-000960(СК)	Федеральная служба по технологическому надзору	25.01.2010 г.
21	На эксплуатацию тепловых сетей (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица)	ЭТ-15-000084(К)	Федеральная служба по технологическому надзору	21.02.2010 г.
22	На эксплуатацию электрических сетей (прием, передача, распределение электрической энергии, а также техническое обслуживание, ремонт, монтаж, наладка электрических сетей)	ЭЭ-15-000040 (Э)	Федеральная служба по технологическому надзору	10.02.2010 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КОВРОВСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД



Пояснительная записка

к годовому отчёту

за 2009 год

Раздел 1. Общие сведения об акционерном обществе

1	Полное наименование акционерного общества	Открытое акционерное общество «Ковровский механический завод».
2	Сокращенное наименование акционерного общества	ОАО «КМЗ»
3	Дата основания	05.10.1950г.
4	Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	Серия 33 № 000582549 от 13.01.2003
5	Субъект Российской Федерации	Владимирская область.
6	Юридический адрес	Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26.
7	Почтовый адрес	ул. Социалистическая, д. 26, г. Ковров, Владимирская область, 601909
8	Исполнительный орган	Генеральный директор - Ковальчук Максим Николаевич
9	Контактный телефон	(49232) 9-42-01, 3-27-31.
10	Факс	(49232) 2-14-49.
11	Адрес электронной почты	info@kvmz.ru
12	ИНН/КПП	3305004397/997850001
13	ОГРН	1033302200458
14	ОКПФ - организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество (47)
15	ОКПО	07514541
16	ОКВЭД	29.56.2
17	ОКФС - Форма и структура собственности – юридическая форма:	Смешанная Российская собственность (41) с долей федеральной собственности:
18	Собственники и их доли в капитале	Акционерная собственность – 99,998%; государственная собственность – 0,002%
19	Полное наименование и адрес реестродержателя	Филиал закрытого акционерного общества «Профессиональный регистрационный центр», РФ, 600001, г. Владимир, проспект Ленина, д. 2.
20	Отраслевой сегмент (ЯТЦ, Инжиниринг, Генерация, Машиностроение, Иное)	Машиностроение
21	Аудитор 2009 года	ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» г. Москва.
22	Контрольный орган	Ревизионная комиссия акционерного общества, председатель - Лукшин Андрей Юрьевич, руководитель финансовой дирекции ОАО "Техснабэкспорт" г. Москва.

1.1. Краткая характеристика общества

ОАО «Ковровский механический завод» создано на базе Ковровского механического завода, образованного 05.10.1950 года, как самостоятельное предприятие (п/я 22), бывшего филиала завода им. В.А. Дегтярёва.

С 26 января 2009 года ОАО «Ковровский механический завод» является дочерней компанией ОАО «ИЦ «Русские газовые центрифуги».

Размер уставного капитала – 123 845 тыс. руб. и в течение отчётного года не менялся

«Обществом» выпущены акции в количестве 495 380 штук с номинальной стоимостью 250 руб. Привилегированные акции отсутствуют.

Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата государственной регистрации: МФ 28-1-01656 от 08.04.1997 г.

Общество осуществляет текущую (основная деятельность), инвестиционную и финансовую деятельность. Основная специализация – производство газовых центрифуг для нужд ядерно-топливного цикла. Кроме того, предприятие выпускает гражданскую продукцию общепромышленного назначения и оказывает услуги промышленного характера и социального назначения.

Доля объёма производства газовых центрифуг в общем объёме производства товаров и услуг в 2009 году составила 94 % (2008 г. – 96,4 %).

Удельный вес ОАО «КМЗ» в сегменте рынка по производству газовых центрифуг составляет 47,53 % (2008 г. – 46 %) общего объема.

Аналогичную продукцию в Российской Федерации выпускает ФГУП «Владимирское производственное объединение «Точмаш», г. Владимир, и ООО «Уральский завод газовых центрифуг», г. Новоуральск.

Реализация продукции и оказание услуг осуществлялись на внутреннем рынке; активы общества расположены на территории РФ.

Основной покупатель продукции общества – ООО «ИЦ «РГЦ», доля закупок которой составляет 84,3 % от общего объема реализации товаров и услуг ОАО «КМЗ».

Совместная деятельность предприятием не ведётся.

Государственная помощь предприятию в 2009 году не предоставлялась.

Занимаемая Обществом площадь земельного участка составляет 410,5 тыс. кв.м., в том числе под промышленно-производственную деятельность – 338,4 тыс.кв.м.

Списочная численность работников на 31.12.2009 г. составила 3822 чел., в том числе промышленно-производственного персонала 3689 чел.

1. 2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на конец года имеются неоконченные судебные разбирательства, по которым ОАО «КМЗ» является истцом по следующим искам:

- к ООО «МаслоТехСнаб-НН» г. Н.Новгород о взыскании задолженности за оплаченную, но неполученную продукцию на сумму 110 629,80 руб.;

- к ОАО «ЮУМЗ» г. Озёрск о взыскании задолженности за отгруженную, но неоплаченную продукцию на сумму 36 045 761,14 руб. и пени в сумме 9 194 198,99 руб.;

- к МУП г. Коврова «ДРСУ» о взыскании задолженности (требование кредитора) на сумму 246650,30 руб.;

- к ТУ ФАУГИ по Владимирской области о признании доли в праве собственности на корпус № 2.

ОАО «КМЗ» является третьим лицом по иску ООО «Платан-Н» г. Краснодар о замене солнечных коллекторов ненадлежащего качества.

Общество несёт на себе гарантийные обязательства по ремонту и замене гарантийной продукции. В течение отчётного года гарантийный ремонт и обслуживание продукции не производились.

Резерв расходов на гарантийный ремонт не создавался.

Общество имеет обязательства по ограничению выбросов в окружающую среду загрязняющих веществ, образующихся от производственной деятельности, и осуществляет контроль за ПДК вредных веществ.

1.3. Совет директоров общества

Состав совета директоров ОАО «КМЗ», избранного на внеочередном общем собрании акционеров общества 8 февраля 2010 года:

Председатель Совета директоров: НАЗАРЕНКО ВИКТОР ГЕОРГИЕВИЧ.

Члены совета директоров:

КОВАЛЬЧУК МАКСИМ НИКОЛАЕВИЧ.

Год рождения: 1964

Образование: ВЫСШЕЕ

Организация: ОАО «КМЗ» Г. КОВРОВ

Должность: Генеральный директор

Доля в уставном капитале эмитента: 0,0002 %

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: долей не имеет

ЛАВРЕНЮК ПЕТР ИВАНОВИЧ

Год рождения: 1949

Образование: ВЫСШЕЕ

Организация: ОАО «ТВЭЛ» г. Москва

Должность: Вице – президент по научно–технической деятельности и качеству

Доля в уставном капитале эмитента: 0 %

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: долей не имеет

НАЗАРЕНКО ВИКТОР ГЕОРГИЕВИЧ

Год рождения: 1956

Образование: ВЫСШЕЕ

Организация: ОАО «ИЦ «РГЦ» Г. МОСКВА

Должность: Временный единоличный исполнительный орган.

Доля в уставном капитале эмитента: 0 %

Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: долей не имеет

НИКИПЕЛОВ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

Год рождения: 1968

Образование: ВЫСШЕЕ

Организация: ОАО «ТВЭЛ» Г. МОСКВА
 Должность: Первый вице–президент.
 Доля в уставном капитале эмитента: 0 %
 Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: долей не имеет
 РОЖДЕСТВИН АНДРЕЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ
 Год рождения: 1972
 Образование: ВЫСШЕЕ
 Организация: ОАО «ТВЭЛ» Г. МОСКВА
 Должность: Вице–президент.
 Доля в уставном капитале эмитента: 0 %
 Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: долей не имеет
 ФЕДОСЕЕВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ
 Год рождения: 1962
 Образование: ВЫСШЕЕ
 Организация: ОАО «Объединенная компания «РСК» Г. МОСКВА
 Должность: Генеральный директор.
 Доля в уставном капитале эмитента: 0 %
 Доли в дочерних/зависимых обществах эмитента: долей не имеет

1.4. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны	Пункт 27 ПБУ 4/99, ПБУ 11/2008	
Перечень связанных сторон и характер отношений между ними	Пункты 9 и 13 ПБУ 11/2008	Управляющая компания ОАО « ИЦ «РГЦ» г. Москва, доля в уставном капитале ОАО «КМЗ» - 75.11 %. Дочерние и зависимые общества: 1. ОАО «Русский промышленный дом «Радуга», размер вклада - 557 тыс. руб., доля 30,96 %. 2. ООО «РГЦ», г. Ковров, размер доли – 2000 тыс. руб., доля – 1 %.
Виды операций отдельно для каждой из групп связанных сторон (основного хозяйственного общества (товарищества), дочерних хозяйственных обществ, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, зависимых хозяйственных обществ, участников совместной деятельности, основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность)	Пункты 10 и 11 ПБУ 11/2008	ОАО ИЦ «РГЦ»: купля-продажа ТМЦ (в том числе готовая продукция), услуг; денежный займ. ОАО «Русский промышленный дом «Радуга»: операций нет. ООО «РГЦ»: операции по купле-продаже ТМЦ, услуг; аренда имущества.
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) отдельно для каждой из групп связанных сторон (основного хозяйственного общества (товарищества), дочерних хозяйственных обществ, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, зависимых хозяйственных обществ, участников совместной деятельности, основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность);	Пункты 10 и 11 ПБУ 11/2008	ОАО «КМЗ» реализовано ОАО «ИЦ «РГЦ» ТМЦ (включая ГП) на сумму 3155172 тыс. руб., работ/ услуг на сумму 99 тыс. руб.; приобретено у ОАО «ИЦ «РГЦ» ТМЦ на сумму 1031326 тыс. руб., услуг на сумму 4420 тыс. руб.; перепредъявлено расходов на сумму 13676 тыс. руб. Получен от ОАО «ИЦ «РГЦ» займ в сумме 711000 тыс. руб. ОАО «КМЗ» реализовано ООО «РГЦ» работ и услуг на сумму 12104 тыс. руб. Приобретено услуг на сумму 57376 тыс. руб., ТМЦ – на сумму 276 тыс. руб. Объемы операций по реализации/приобретению показаны без учета НДС.

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям отдельно для каждой из групп связанных сторон (основного хозяйственного общества (товарищества), дочерних хозяйственных обществ, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, зависимых хозяйственных обществ, участников совместной деятельности, основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность)	Пункты 10 и 11 ПБУ 11/2008	ООО «РГЦ»: кредиторская задолженность (включая авансы) ОАО «КМЗ» составляет 46326 тыс. руб., дебиторская задолженность – 0. ОАО «ИЦ «РГЦ»: кредиторская задолженность ОАО «КМЗ» - 145735 тыс. руб., дебиторская (включая авансы) - 224708 тыс. руб. Задолженность показана с учетом НДС. Задолженность по займу составляет 716493 тыс. рубл., включая проценты.
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов отдельно для каждой из групп связанных сторон (основного хозяйственного общества (товарищества), дочерних хозяйственных обществ, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, зависимых хозяйственных обществ, участников совместной деятельности, основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность)	Пункты 10 и 11 ПБУ 11/2008	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов предусмотрены действующими договорами
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отдельно для каждой из групп связанных сторон (основного хозяйственного общества (товарищества), дочерних хозяйственных обществ, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, зависимых хозяйственных обществ, участников совместной деятельности, основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность)	Пункты 10 и 11 ПБУ 11/2008	Не создавались
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отдельно для каждой из групп связанных сторон (основного хозяйственного общества (товарищества), дочерних хозяйственных обществ, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, зависимых хозяйственных обществ, участников совместной деятельности, основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность)	Пункты 10 и 11 ПБУ 11/2008	Не списывалась

Размеры вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	Пункт 12 ПБУ 11/2008	Оплата труда за отчётный период управленческому персоналу – 248373 тыс. руб., в т.ч.: общехозяйственному персоналу – 148545 тыс. руб.; цеховому персоналу – 99828 тыс. руб. Долгосрочные и прочие вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.
- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);		Краткосрочные вознаграждения по ОАО "КМЗ": управленческому персоналу – 248373 тыс. руб., в т.ч.: общехозяйственному персоналу – 148545 тыс. руб.; цеховому персоналу – 99828 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты;		Долгосрочные вознаграждения – отсутствуют
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		Не осуществлялись
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		Не производились
- иные долгосрочные вознаграждения.		Не производились

Список аффилированных лиц ОАО «Ковровский механический завод»
код эмитента: 1-02-05376-А на 31.12.2009 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7

ДЗАГОЕВ АНДРЕЙ САМСОНОВИЧ	*	A	17.06.2009		
МЫШЛЕЦОВ ИГОРЬ АНАТОЛЬЕВИЧ	*	A	17.06.2009	0	0
КОВАЛЬЧУК МАКСИМ НИКОЛАЕВИЧ	*	A B B	17.06.2009 19.01.2009 23.03.2007	0,0002	0,0002
РОМАНОВ ПАВЕЛ ВИТАЛЬЕВИЧ	*	A	17.06.2009	0	0
ФЕДОСЕЕВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ	*	A B	17.06.2009 03.12.2009	0	0
Открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	115184 Российская Федерация, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр.1	B, Д	16.02.2009	75,12	75,12
Открытое акционерное общество "Русский промышленный дом "Радуга"	601909, Российская Федерация, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Социалисти- ческая, д. 26.	B, Г	1995	0	0
Общество с ограниченной ответственностью "Конструкторское бюро микроэлектронного приборостроения"	601909, Российская Федерация, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Социалисти- ческая, д. 26.	B, Г	1995	0	0
Общество с ограниченной ответственностью «Русские газовые центрифуги»	601909, Рос- сийская Федера- ция, Владимирс- кая обл., г. Ковров, ул. Социалисти- ческая, д. 26.	B	07.08.2006	0	0
Интернекс ГмбХ	65812 Бад Зоден ам Таунус, Брунненштрассе 4, Германия	B	16.02.2009	0	0
Фьюэл Лоджистик ГмбХ	65812 Бад Зоден ам Таунус, Брунненштрассе 4, Германия	B	16.02.2009	0	0
ТЕНЕКС-Корея Ко., Лимитед	Мираева Сарам Билдинг, 13-й этаж 942-1 Дайчи Донг, Гангнам-гу, Сеул 135-518, Корея.	B	16.02.2009	0	0
ТЕНЕКС-Япония Ко.	Холанд Хилс Мори-тауэр 16Ф 11-2-5, Тораномон, Минато-ку, Токио, 105-0001, Япония.	B	16.02.2009	0	0
Общество с ограниченной ответственностью «Краун»	115184 Российская Федерация, г. Москва, Озерковская	B	16.02.2009	0	0

		набережная, д. 26, стр.1				
	Закрытое акционерное общество «ТЕНЕКС-Сервис»	119180, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Полянка, д.25, стр.1.	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью «Аргон»	413803, Российская Федерация, Саратовская обл., г. Балаково, Саратовское шоссе, д. 2.	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью «СНВ»	410059, Российская Федерация, город Саратов, площадь Советско-Чехословацкой Дружбы, б/н.	В	16.02.2009	0	0
	Закрытое акционерное общество «ТЕНЕКС-Логистика»	119180, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Полянка, д.25, стр.1.	В	16.02.2009	0	0
	Закрытое акционерное общество «Технологический центр «ТЕНЕКС»	119180, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 25, стр. 1.	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью «Щекотово»	152252, Российская Федерация, Ярославская область, Гаврилов-Ямский район, Шопшин-ский округ, с. Щекотово, д.19.	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕНЕКС-Комплект»	119180, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 25, стр. 1.	В	16.02.2009	0	0
	Открытое акционерное общество «НПК «Химпромжини-ринг»	119180, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 25, стр. 1.	В	16.02.2009	0	0
	Открытое акционерное общество «Техснабэкспорт»	115184, Российская Федерация, г. Москва, ул. Озерковская набережная, д. 28, стр.3	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью «Завод углеродных и композиционных материалов»	454038, Российская Федерация, г. Челябинск, Челябинский электродный завод.	В	16.02.2009	0	0

	Открытое акционерное общество «Международный центр по обогащению урана»	665824, Российская Федерация, Иркутская область, г. Ангарск, 220 квартал, дом 4	В	16.02.2009	0	0
	Открытое акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»	119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом 24/26	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью "Уральский завод газовых центрифуг"	624130, Российская Федерация, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д.2	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью "Новоуральский научно-конструкторский центр"	624130, Российская Федерация, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д.2	В	16.02.2009	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью "Новоуральский приборный завод"	624130, Российская Федерация, Свердловская обл., г. Новоуральск, ул. Дзержинского, д.2	В	16.02.2009	0	0
	Закрытое акционерное общество "ОКБ-Нижний Новгород"	603004, Российская Федерация, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, пр-т, Ленина, д.88	В	16.02.2009	0	0
	Закрытое акционерное общество "Центротех-СПб"	198096, Российская Федерация, Санкт-Петербург, пр. Стачек, д.47	В	16.02.2009	0	0
	Рязанов Александр Борисович	*	В	30.06.2009	0	0
	Корогодин Владислав Игоревич	*	В	16.02.2009	0	0
	Лавренюк Петр Иванович	*	В	03.12.2009	0	0
	Никипелов Андрей Владимирович	*	В	03.12.2009	0	0
	Федосеев Владимир Анатольевич	*	В	03.12.2009	0	0
	Елизаров Павел Геннадьевич	*	В	07.12.2009	0	0
	Зломанов Сергей Владимирович	*	В	16.02.2009	0	0
	Князев Максим Леонидович	*	В	16.02.2009	0	0
	Свиридов Александр Афанасьевич	*	В	16.02.2009	0	0
	Чудинов Сергей Станиславович	*	В	16.02.2009	0	0

	Подкопаев Сергей Александрович	*	В	16.02.2009	0	0
	Живогляд Игорь Николаевич	*	В	16.02.2009	0	0
	Смирнов Евгений Анатольевич	*	В	16.02.2009	0	0
	Плужник Сергей Николаевич	*	В	16.02.2009	0	0
	Ларин Владимир Владимирович	*	В	16.02.2009	0	0
	Киселев Александр Николаевич	*	В	16.02.2009	0	0
	Григорьев Алексей Антонович	*	В	16.02.2009	0	0
	Травин Владимир Валентинович	*	В	16.02.2009	0	0
	Гуляко Михаил Валерьевич	*	В	16.02.2009	0	0
	Павелонец Александр Павлович	*	В	16.02.2009	0	0
	Баженов Павел Владимирович	*	В	16.02.2009	0	0
	Коняхин Андрей Владимирович	*	В	16.02.2009	0	0
	Мочалов Юрий Вениаминович	*	В	21.12.2009	0	0
	Калитиевский Алексей Кириллович	*	В	16.02.2009	0	0
	ЗАО «ХК «Композит»	*	В	30.11.2009	0	0

Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества:

А - член совета директоров;

Б – генеральный директор;

В – лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество;

Г - юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

Д – лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества.

* - информация отсутствует.

Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц,
за период с 01.10.2009 г. по 31.12.2009 г.

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1.	Избрание совета директоров ОАО «ИЦ «РГЦ»	03.12.2009	29.12.2009

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Романов Павел Витальевич	*	В	16.02.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Назаренко Виктор Георгиевич	*	В	03.12.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Комаров Кирилл Борисович	*	В	16.02.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Лавренюк Петр Иванович	*	В	03.12.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Маркин Александр Викторович	*	В	16.02.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Никипелов Андрей Владимирович	*	В	03.12.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Куркин Александр Юрьевич	*	В	30.09.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Федосеев Владимир Анатольевич	*	В	03.12.2009	0	0

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2.	Смена генерального директора Закрытое акционерное общество «Технологический центр «ТЕНЕКС»	07.12.2009	29.12.2009

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Капитанов Юрий Иванович	*	В	16.02.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Елизаров Павел Геннадиевич	*	В	07.12.2009	0	0

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
3.	Смена единоличного исполнительного органа Открытого акционерного общества «НПК	30.11.2009	29.12.2009

	«Химпромминжиниринг»		
--	----------------------	--	--

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Маянов Евгений Павлович	*	В	30.09.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
ЗАО «ХК «Композит»	*	В	30.11.2009	0	0

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
4.	Смена единоличного исполнительного органа Закрытого акционерного общества «ОКБ-Нижний Новгород»	21.12.2009	29.12.2009

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Заозерский Юрий Петрович	*	В	16.02.2009	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Мочалов Юрий Вениаминович	*	В	21.12.2009	0	0

Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества:

А – член совета директоров;

Б – генеральный директор;

В – лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество;

Г – юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

Д – лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества.

* - информация отсутствует.

1.5. Информация о расходах по кредитам и займам в соответствии с СБУ

Задолженность ОАО «КМЗ» по заемным средствам увеличилась на 181 миллион рублей с 685 млн. руб. на 01.01.2009 до 866 млн. руб. на 01.01.2010.

При этом изменилась структура заемных средств:

- сократилась доля краткосрочных банковских кредитов с 685 млн. руб. до 155 млн. руб.;

- были привлечены долгосрочные заемные средства в сумме 711 млн. руб.

В течение 2009 года ОАО «КМЗ» привлекал для пополнения оборотных средств предприятия краткосрочные банковские кредиты в Сбербанке России (ОАО), ОАО Банк ВТБ, ГПБ (ОАО). Срок погашения кредитов Сбербанка России (ОАО), задолженность по которым по состоянию на 01.01.2010 г. составила 155 миллионов рублей, наступает в июне, августе 2010 года.

В сентябре был получен заем от ОАО «ИЦ «РГЦ» в объеме 711 миллионов рублей для рефинансирования текущих обязательств предприятия по банковским кредитам со сроком погашения 10.02.2014 года. В сентябре 2010 года временно свободные средства полученного займа (до наступления срока досрочного погашения банковских кредитов) были размещены на депозит в размере 195,5 миллионов рублей. Процентный доход предприятия по депозитной операции составил 337,4 тысячи рублей.

Заемные средства в 2009 году на приобретение основных средств не привлекались.

За 2009 год было уплачено процентов за пользование заемными средствами 137 261,1, тыс. руб., в том числе:

по банковским кредитам – 110 087,3 тыс. руб.;

по займу – 27 173,8 тыс. руб.

Сумма расходов предприятия по банковским услугам, включенных в прочие расходы, в отчетном году составила 9 669 тысяч рублей, в том числе за предоставление и обслуживание кредитов 6 670 тысяч рублей.

Процентная политика банков в течение года изменялась в сторону снижения процентных ставок, и если в начале года кредиты привлекались под 18-20 % годовых, то в конце года процентная ставка снизилась до 12 % годовых.

Средняя процентная ставка по заемным средствам за 2009 год составила 15,34% годовых.

В 2009 году ОАО «КМЗ» в полном объеме и своевременно выполнял условия кредитных договоров и договора займа по уплате процентов и основного долга, нарушения договорных отношений со стороны заимодавцев и кредиторов отсутствовали.

1.6 Информация об энергосбережении и энергетической эффективности

Совокупные затраты на приобретение всех видов энергии

№ п/п	Наименование ТЭР	Всего по заводу		На цели производства	
		план, тыс. руб.	факт, тыс. руб.	план, тыс. руб.	факт, тыс. руб.
1	Электроэнергия	109 443,5	75 202,30	96 703,6	65 403,5
2	Теплоэнергия	66 735,6	47 976,77	29 382,3	17 351,41
3	Стоки	8 573,7	7 186,40	7 940,5	6 666,43
	Итого совокупных затрат	184 752,8	130 365,47	134 026,4	89 421,34

Раздел 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Общие положения

Учетная политика ОАО «Ковровский механический завод» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами Общества.

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в действующей редакции);

Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции);

Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в действующей редакции);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в действующей редакции);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в действующей редакции);

иные действующие Положения по бухгалтерскому учету и нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности в РФ.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется посредством журнально-ордерной формы бухгалтерского учета с применением средств обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в журналах-ордерах, на отдельных листах и карточках, в виде ведомостей, сводок, расшифровок, а при использовании средств автоматизации учета (SiteLine, 1С-Предприятие) – в виде машинограмм и распечаток, полученных при использовании вычислительной техники.

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

Документы, адаптированные к производственным условиям Общества, а в некоторых случаях – к компьютерной обработке, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, принимаются к учету при условии, если они содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа генерального директора Общества о проведении инвентаризации (п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).

2.2. Учёт основных средств

В бухгалтерском учете основные средства группируются по направлениям их использования:

- Основные средства производственного назначения;
- Основные средства непроизводственного назначения;
- Жилищный фонд.

Внутри каждой группы подразделяются на виды основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства и т.д.)

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (на 10% и более) каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, отвечающие общим критериям признания в соответствии с ПБУ 6/01.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые учитываются в составе основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их стоимость, указанная в сопроводительных документах дарителя.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей (товаров).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01). Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Общества, с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. По тем объектам основных средств, которые были введены в эксплуатацию до 31.12.2001г. включительно: срок полезного использования определен в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990г. №1072.

Для объектов, вводимых в эксплуатацию с 01.01.2007г. сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с изменениями, внесенными в классификацию основных средств Постановлением правительства РФ от 18.11.2006г. № 697.

Срок полезного использования объектов, приобретаемых из числа бывших в эксплуатации основных средств, определяется с учетом периода эксплуатации имущества предыдущими собственниками. При отсутствии информации о периоде эксплуатации основных средств до приобретения, срок полезного использования определяется техническими специалистами предприятия на общих условиях, но с учетом технического (физического) состояния имущества.

Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

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

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов,
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов,
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов,
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

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

Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств, относятся на текущие расходы Общества в периоде их фактического возникновения.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Если выбытие объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат учёту в качестве прочих доходов и расходов.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке установленной договором.

2.3. Учёт нематериальных активов

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, к нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;

при выполнении условий, установленных в пункте 3 ПБУ 14/2007.

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т. п.) за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости указанной в соответствующих передаточных документах на дату оприходования, а в случае отсутствия таковых, их рыночная оценка.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких товаров устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (амортизация не начисляется).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2. 4. Учёт материально-производственных запасов

В составе МПЗ учитываются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

Учет материалов ведется по группам и назначению материалов:

- группы материалов (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, запчасти, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.);
- назначение материалов (материалы для основной производственной деятельности, материалы для ремонта и т.д.).

В составе готовой продукции учитывается продукция основного и вспомогательного производства, предназначенная для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по видам готовой продукции.

В составе товаров для перепродажи учитываются ценности, приобретенные для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по группам и видам продажи.

2. 5. Учет расходов на НИОКР

Расходы на НИОКР учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №115н.

В состав расходов на НИОКР учитываются исключительно следующие расходы:

- расходы на научно-исследовательские работы- экспериментальные или теоретические изыскания, направленные на получение новых научных или технических знаний;
- расходы на опытно-конструкторские работы – применение результатов научно-исследовательских работ или других научных или технических знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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 (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.6. Учёт финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей;
- долговые ценные бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения – облигации, векселя;
- депозитные вклады;
- займы, предоставленные другим организациям и собственным сотрудникам с целью извлечения дохода;
- прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на приобретение.

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.

2.7. Учёт займов и кредитов и затрат на их обслуживание

Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, начисление процентов (дисконта) производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя.

Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконты по долговым ценным бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества того периода, в котором они произведены (текущие расходы).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты текущего периода.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, учитываются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, приобретенных за счет временного использования заемных средств, привлеченных для строительства объектов основных средств, относятся в уменьшение затрат по займам и кредитам, включенным в расходы на строительство.

Уменьшение затрат по полученным займам и кредитам производится на основании соответствующего расчета фактического наличия дохода.

2.8. Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость имущества и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н.

Объекты основных средств, материально-производственные запасы, долгосрочные финансовые вложения, приобретенные за иностранную валюту, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на приобретенные объекты к организации.

Стоимость денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца.

Курсовые разницы от пересчета стоимости денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества.

Расходы и доходы Общества в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

2.9. Учет доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка:

- от продажи ГЦ;
- от продажи продукции гражданского назначения;
- от реализации товаров, услуг подразделениями социальной сферы;
- прочей реализации, осуществляемой в рамках уставной деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при продаже готовой продукции - по мере перехода права собственности на готовую продукцию к покупателям;
- при оказании услуг – исходя из условий договоров;
- при выполнении работ - при принятии результатов работ заказчиком.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

2.10. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- единый социальный налог и обязательные пенсионные отчисления по страховой и накопительной части;
- амортизационные отчисления;
- прочие затраты.

Расходы основного производства, общепроизводственные, управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются по перечню затрат, установленному Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод». Прямые производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов выпускаемой продукции.

Расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Расходы на центральный аппарат управления Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимости проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по видам обслуживающих производств и хозяйств и видам услуг.

Порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) установлен Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод», которое является неотъемлемой частью данной Учетной политики.

2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей и оценочные резервы

Учетной политикой на 2009 г. создание резервов предстоящих расходов и платежей не предусматривается.

Допускается создание резервов по сомнительным долгам и под обесценение вложений в ценные бумаги.

В соответствии с Учетной политикой на 2010 г., в целях равномерного включения предполагаемых расходов в издержки производства, обращения и прочие расходы отчетного периода, Организация создает следующие резервы:

- предстоящих расходов и платежей;

- оценочные резервы;

- резерв под условные факты хозяйственной деятельности.

Создание резервов на 2010 год влечёт корректировку показателей баланса за 2010 год во входящем сальдо на 01.01.2010 года относительно показателей бухгалтерского баланса за 2009 год (на 31.12.2009 года) в сумме 21 630 тыс. руб. по операциям, выполняемым в межбалансовый период, в том числе:

- на выплату бонусов – 4 678,6 тыс. руб.;

- на оплату отпусков – 16 954,1 тыс. руб.

2.11.1. Резервы предстоящих расходов

Формирование резервов предстоящих расходов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду резервов. По резерву на выплату вознаграждений по итогам года аналитический учет ведется по годам создания.

а) Резерв на предстоящую оплату отпусков

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой суммы средств, необходимых на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

б) Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год, формируется в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат.

2.11.2. Оценочные резервы

а) Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний ГК Росатом, не создается.

б) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в случае, если текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Организации, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью соответствующих МПЗ. Резерв формируется отдельно по каждому виду МПЗ.

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей являются для Организации прочими расходами.

в) Резерв под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Организацией понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.11.3. Резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.
-

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Раздел 3. Основная и инвестиционная деятельность

3.1. Основные показатели финансово-экономической деятельности

Таблица № 1

№	Показатели	един. измерен .	2009 год	2008 год	тем п роста, паде ния, %	отклон ен. %
А	Б	В	1	2	3	4
1	Производство товаров и услуг	тыс.руб .	3 648 011	3 610 232	101,0	1,0
	в действующих ценах соответств. Лет					
1.1	товарной продукции	тыс.руб .	3 597 567	3 543 753	101,5	1,5
	- газовые центрифуги и прочая газодвигат.пр.	тыс.руб.	3 433 086	3 442 672	99,7	-0,3
	- продукция общепромышленного назначения	тыс.руб	164 481	70 827	232,2	132,2

		.				
	- прочая продукция	тыс.руб	-	30 253,6	-	-100,0
1.2	Услуги	тыс.руб	50 444	66 479	75,9	-24,1
2.	Производство товаров и услуг					
	в сопоставимой оценке (ц-х 2009 года)		3 648 011	4 038 834	90,3	-9,7
	товарной продукции	тыс.руб	3 597 567	3 969 032	90,6	-9,4
	- газовых центрифуг и прочей газоцентриф.пр.	тыс.руб	3 433 086	3 894 663	88,1	-11,9
	- продукция общепромышленного назначения	тыс.руб	164 481	74369	221,1	+121,1
	услуг	тыс.руб	50 444	69 802	72,2	-27,8
3	Себестоимость товарной продукции	тыс.руб	3 046 173	3 202 645	95,1	-4,9
	Затраты на рубль товарной продукции	коп.	84,67	90,37	93,7	-6,3
	Рентабельность производства продукции	%	18,1	10,7	x	7,5
4	Объём реализации товаров и услуг	тыс.руб	3 709 746	3 819 896	97,1	-2,9
4.1.	Товарной продукции	тыс.руб	3 659 302	3 753 417	97,5	-2,5
	- газовых центрифуг и прочей газоцентриф.пр.	тыс.руб	3 457 485	3 569 437	96,9	-3,1
	- прочая продукции	тыс.руб	-	117 484	0,0	-100,0
	- продукция общепромышленного назначения	тыс.руб	201 817	66 496	303,5	203,5
4.2.	Услуг	тыс.руб	50 444	66 479	75,9	-24,1
	- услуги для РГЦ		12 105	10 041	120,6	20,6
	- услуги промышленного характера	тыс.руб.	6 672	25 620	26,0	-74,0
	- услуги соц.сферы	тыс.руб.	31 667	30 818	102,8	2,8
4.1.	Уд. вес негазоцентрифужной продукции	%	6,8	3,5	x	3,3
5	Затраты на реализацию тов-в и услуг	тыс.руб	3 201 334	3 419 977	93,6	-6,4
	-себестоимость товаров и услуг		2 724 476	2 924 700	93,2	-6,8
	- коммерческие расходы	тыс.руб	9 761	10287,0	94,9	-5,1
	- управленческие расходы	тыс.руб	467 097	484 990	96,3	-3,7
	Затраты на рубль реализованной продукции	коп.	86,30	89,53	96,4	-3,6
А	Б	В	2	3	4	5
6	Прибыль от продажи		508 412	399 919	127,1	27,1
6.1.	Рентабельность продажи	%	13,7	10,5	130,9	30,9

7.	Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб .	205 964	122 800	167,7	67,7
8.	Общий Фонд оплаты труда	тыс.руб .	852 356,7	861 602,8	98,9	-1,1
8.1.	Фонд оплаты труда списочного состава	тыс.руб .	847 368,7	853 061,3	99,3	-0,7
	- пром.-производственного персонала	тыс.руб .	821 297,0	829 274,9	99,0	-1,0
	основных производственных рабочих	тыс.руб .	285 375,7	292 857,3	97,4	-2,6
	вспомогательных рабочих	тыс.руб .	245 737,1	253 741,7	96,8	-3,2
	РСиС	тыс.руб .	290 184,2	282 675,9	102,7	2,7
8.2.	- работников социальной сферы	тыс.руб .	26 072	23 786,4	109,6	9,6
8.3.	Фонд оплаты труда несписочн. Состав	тыс.руб .	4 988,0	8 541,5	58,4	-41,6
9.	Средняя численность работающих	чел.	3 755	4 125	91,0	-9,0
9.1	- пром.-производственного персонала	чел.	3 606	3 956	91,2	-8,8
	основных производственных рабочих	чел.	1 220	1 313	92,9	-7,1
	вспомогательных рабочих	чел.	1 384	1 565	88,4	-11,6
	РСиС	чел.	1 002	1 078	92,9	-7,1
9.2	- работников социальной сферы	чел.	149	169	88,2	-11,8
10.	Среднемесячная заработная плата	руб.	18 805,3	17 233,6	109,1	9,1
10. 1	- пром.-производственного персонала	руб.	18 979,9	17 468,7	108,7	8,7
	основных производственных рабочих	руб.	19 492,9	18 587,0	104,9	4,9
	вспомогательных рабочих	руб.	14 796,3	13 511,3	109,5	9,5
	РСиС	руб.	24 133,7	21 851,9	110,4	10,4
10. 2	- работников социальной сферы	руб.	14 581,5	11 729,0	124,3	24,3
11.	Выработка на одного работающего ППП					
	- по объёму в действ. ц-х	руб.	997 661,4	895 791,9	111,4	11,4
	- по объёму в сопост. ценах		997 661,4	1 020 939	97,7	-2,3
12	Объём реализации на 1-го работающего					
	- в действующей оценке	руб.	987947, 8	926035,4	106,7	6,7
	- в сопоставимой оценке	руб.	987947, 8	1 014 012,1	97,4	-2,6
13.	Удельный вес ФОТ в объёме продаж	руб.	22,98	22,6	101,9	1,9
14.	Объём реализации на рубль ФОТ	руб.	4,35	4,43	98,2	-1,8
15.	Инвестиции (с НДС по оплате)	тыс.руб .	126 735	364 240	x	x

3.2. Производство и продажа

3.2.1. Производство.

За отчетный период произведено товаров и услуг на сумму 3 648 011 тыс. руб., в том числе:

- профильной продукции (газовых центрифуг, деталей и комплектующих к ним) на 3 433 086 тыс. руб., удельный вес – 94,1 %;
- продукции общепромышленного назначения на 164 481 тыс. руб., удельный вес – 4,5 %;
- услуг промышленного характера на 18777 тыс. руб., удельный вес – 0,5 %;
- услуги объектов социальной сферы на 31 667 тыс. руб., удельный вес - 0,9%.

По сравнению с уровнем 2008 года общий объем производства товаров и услуг в сопоставимой оценке сократился на 9,7 %, в том числе по производству газовых центрифуг – на 11,9 %. Объем производства продукции общепромышленного назначения за счёт освоения и внедрения в производство новой продукции увеличился в 2,2 раза по сравнению с объемом за 2008 год.

Объем производства вновь освоенной продукции составил 131 321 тыс. руб., или 79,8 % от объема производства продукции общепромышленного назначения и 3,6 % от общего объема производства товаров и услуг.

3.2.2. Реализация.

За отчетный год отгружено товаров и услуг (без НДС) собственного производства на сумму 3 662 345 тыс. руб. (2008 год – 3 712 201 тыс. руб.), в результате по состоянию на 31.12.2009 г. остатки готовой продукции на складе по учетным ценам сократились на 14334 тыс. руб., или на 15,7 %, в том числе по гражданской продукции – на 12 437 тыс. руб., или на 67,5 %.

Таблица № 2

тыс. руб.

Продукция	Остатки на начало года	Произведено товаров и услуг	Отгружено товаров и услуг	Остатки на конец года	Изменение	
					Абс.	%
Всего товаров и услуг	91 394	3 648 011	3 662 345	77 060	-14 334	-15,7
-газовые центрифуги	72 964	3 433 086	3 434 983	71 067	-1 897	-2,6
-гражданская продукция	18 430	214 925	227 362	5 993	-12 437	-67,5

План по реализации товаров и услуг выполнен.

В объем реализации в соответствии с учетной политикой включены:

- отгруженные товары и услуги собственного производства на сумму 3662345 тыс. руб.;
- товары в пути, отгруженные в 2008 году, на сумму 22 504 тыс. руб.;
- перепродажа товаров на сумму 24 897 тыс. руб.

В целом объем реализации товаров и услуг (без НДС) составил 3 709 746 тыс. руб., в том числе:

- основной продукции - 3 457 484 тыс. руб. (удельный вес - 93,2%);
- продукции общепромышленного назначения - 201 816 тыс. руб. (удельный вес – 5,4%);
- услуг - 50 444 тыс. руб. (удельный вес – 1,4%).

По сравнению с уровнем 2008 года объем реализации товаров и услуг сократился на 2,9% в действующих ценах соответствующих лет и на 11,3 % в сопоставимых условиях (снижение предусмотрено планом), в том числе по основной продукции на 11,0 %.

Таблица № 3

тыс. руб.

	Наименование	2009 г. факт	2008 г. факт		в % 2009 г. к 2008 г. в сопостав. оценке	Оклон. %
			В действ. ценах	В ценах реализац. 2009 г.		
А	Б	1	2	3	4	5
1.	Общий объем реализации товаров и услуг, тыс.руб.	3 709 746	3 819 896	4 182 800	88,7	-11,3
	в том числе:					
1.1.	Товарная продукция	3 659 302	3 753 417	4 111 900	89,0	-11,0
1.1.1.	- газовых центрифуг и прочей газоцентриф.пр.	3 457 485	3 569 437	4 037 500	85,6	-14,4
1.2.2.	- продукция общепромышленного назначения	201 817	66 496	74 400	Больше в 2,7 раза	-
1.2.3.	-прочая продукция	-	117 484	-	-	-

1.2.	Услуги	50 444	66 479	70 900	71,4	-28,6
------	--------	--------	--------	--------	------	-------

Кроме того, «Обществом» реализовано прочего имущества (сырьё, материалы и ОС) на общую сумму:

- без НДС – 39 366 тыс. руб. (2008 год - 62 359 тыс. руб.);

- с НДС – 41 514,6 тыс. руб. (2008 год - 68378,3 тыс. руб.).

Общий объем продаж с учетом реализации прочего имущества составил:

- без НДС – 3 749 112 тыс. руб. (2008 год - 3 882 255 тыс. руб.), что на 3,4 % ниже уровня предыдущего года;

- с НДС – 4 416 999 тыс. руб. (2008 год – 4 574 494 тыс. руб.), что на 132,9 % превышает уровень предыдущего года (2007 год -139,6 %).

3.2.3.Оплата.

За отгруженную продукцию и услуги с учетом погашения дебиторской задолженности прошлых лет поступило денежных средств 4 389571,6 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

- по продажам отчетного года - 4126238,8 тыс. руб. (98,3%);

- в счет погашения дебиторской задолженности прошлых лет - 77329,1 тыс. руб. (1,7 %).

Из общего объема поступивших средств получено:

- авансами - 909 829 тыс. руб., то есть 20,7 % (2008 год - 41,5%);

- взаимозачетом - 21 188 тыс. руб., то есть 0,5 % (2008 год - 6,5%).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр. баланса 241) на конец года выросла на 39 833 тыс. руб. и составила 254 932 тыс. руб., в том числе просроченная - 38 265 тыс. руб.

Основные дебиторы отчетного года:

ОАО «ИЦ «РГЦ»;

ОАО «Точмаш»;

ОАО «ЮУМЗ» г. Озерск.

Все долги являются ликвидными.

Динамика дебиторской задолженности.

Таблица № 4

тыс. руб.

Наименование	На 01.01.09г.	На 01.01.10г.	Отклонение
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками	215 099	254 932	+39 833
ОАО «ЭХЗ»	58 464	-	-58 464
ОАО «АЭХК»	55 844	-	-55 844
ОАО «ИЦ «РГЦ»	59 629	181 988	+122 359
ОАО «Точмаш»	24 791	26 118	+1 327
ОАО «Центротех-СПб»	2 545	820	-1 725
ЗАО «Генарм»	3 902	2004	-1 898
ОАО «ЮУМЗ» г.Озерск	-	36 046	+36 046
Прочие	9 924	7 956	-1968

3.3. Прибыль и убытки

3.3.1.Обычная деятельность.

При выполнении плана по объёму реализации товаров и услуг в отпускных ценах на 100,05%, по себестоимости получена экономия в сумме 198 490 тыс. руб., или 6,8 %.

Фактическая себестоимость реализованных товаров и услуг составила 2 724 476 тыс. руб. при затратах на рубль реализации – 73,4 коп., что ниже плановых на 5,4 коп. (план – 78,8 коп.). Основной фактор экономии по себестоимости - более низкий уровень цен на материалы относительно плановых и экономия энергоресурсов. По сравнению с уровнем за 2008 год затраты на рубль реализации сократились на 3,2 коп., что вызвано изменением структуры реализуемой продукции и снижением объёма производства нерентабельной продукции (запорной арматуры для ЗАО «ГЕНАРМ»).

Валовая прибыль от реализации товаров и услуг составила 985 270 тыс. руб., что на 200 253 тыс. руб., или на 25,5 % больше плановой (план – 785 017 тыс. руб.) и на 87 075 тыс. руб., или 10,1 % больше прибыли за 2008 год.

Отклонения по коммерческим расходам относительно плана и уровня 2008 года не значительные.

Управленческие расходы при плане 429 032 тыс. руб. составили 467 097 тыс. руб., то есть на 38 065 тыс. руб. или на 8,9 % больше плановых и на 17 893 тыс. руб., или 3,7 % меньше расходов за 2008 год (2008 год - 484990 тыс. руб.), при этом управленческие расходы на рубль реализации составили 12,6% , что больше плана (план -11,6 %) на 1 % и меньше уровня за 2008 год на 0,1 % (2008 год – 12,7 %).

На превышение затрат по смете по общехозяйственным расходам относительно плана повлияли следующие факторы:

- корректировка плана по фонду оплаты труда;
- сверхплановый объём работ по капремонту в связи с производственной необходимостью проведения неотложных работ и рост цен на материалы, покупные услуги сторонних организаций;
- рост амортизационных отчислений в связи с обновлением ОС приобретением дополнительных.

С учётом коммерческих и управленческих расходов прибыль от продаж составила 508 412 тыс. руб., что больше плана на 162 817 тыс. руб., или на 47,1 % и на 108 494 тыс. руб., или на 27,1 % больше прибыли за 2008 год.

Фактическая рентабельность продаж на 4,4 % выше плана (9,3%), на 3,2 % выше рентабельности за 2008 год и составила 13,7 % в том числе:

- по газовым центрифугам - 15,9 % при плане 11,2 % (2008 год - 10,6%);
- по продукции общепромышленного назначения и услугам - 5,7 % при плане 1,4 % (2008 год - минус 3,1%);
- по услугам объектов социальной сферы - минус 166,9 % при плане минус 97,7% (2008 год – минус 157,6%).

Таблица № 5

тыс. руб

Наименование	2009 год		Откл. от плана		2008 год	Откл. 2009г. от 2008 г.	
	план	факт	Абс.	%	факт	Абс.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Реализация товаров и услуг	3 707 984	3 709 746	1 762	0,05	3 819 896	-110 150	-2,9
Себестоимость реализации товаров и услуг	2 922 966	2 724 476	-198 490	-6,8	2 924 701	-200 225	-6,8
Валовая прибыль	785 018	985 270	200 252	25,5	895 195	90 075	10,1
Рентабельность, %	21,2	26,6	х	5,4	23,4	х	3,2
Коммерческие расходы	10 391	9 761	-630	-6,1	10 287	-526	-5,1
Управленческие расходы	429 032	467 097	38 065	8,9	484 990	-17 893	-3,7
Прибыль от продаж	345 595	508 412	162 817	47,1	399 918	108 494	27,1
Рентабельность продаж, %	9,3	13,7	х	4,4	10,5	х	3,2

3.3.2. Прочие доходы и расходы.

Фактическое превышение прочих расходов над доходами за отчётный год составило 220877 тыс. руб. при плане 223606 тыс. руб. (2008 год – 121383 тыс. руб.). Наибольшую долю расходов составляют расходы, связанные с обслуживанием банковских долгов - 151281 тыс. руб. (2008 год - 80857 тыс. руб.), в том числе проценты к уплате по банковским кредитам - 141612 тыс. руб. (2008 год - 75421 тыс. руб.) и расходы на оплату услуг банков - 9669 тыс. руб. (2008 год - 5436 тыс. руб.).

Сумма расходов, не принимаемых при расчёте налога на прибыль по отчёту за год составила 116 513 тыс. руб. при плане 93351 тыс. руб. (2008 год – 60173 тыс. руб.)

в том числе:

Таблица № 6

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей (операции по расходу)	расходы			Налогов. Корректир
		в бух. учёте	в налог. учёте	разницы	ПНО
А	Б	1	2	3	4
1	Медицинские расходы (медикаменты, медосмотры, транспорт)	470	440	30	6
2	Ритуальные услуги	28	0	28	6
3	Безвозмездная передача и финансовая помощь:	4482	0	4482	896

4	Подписка на газеты и журналы	812	16	796	159
5	Услуги связи	5	0	5	1
6	Материальная помощь, и прочие выплаты соц. характера	42585	894	41691	8338
7	Расходы по содержанию социальной сферы	55649	0	55649	11130
8	Налоги в прочих расходах	5576	4044	1532	306
9	Проценты по кредиту	14161 2	13800 4	2199	440
10	Дотации на питание	100	0	100	20
12	Списание не востребованных материалов по изделиям, снятым с производства	2612	0	2612	522
13	Публикации в периодических изданиях	324	0	324	65
14	Взнос в лигу оборонных предприятий	55	0	55	11
15	Благоустройство территории	526	0	526	105
16	Членский взнос "Ассоциация работодателей»	24	0	24	5
18	Вывоз оборудования на площадку временного хранения	27	0	27	5
19	Разработка ген.плана завода	103	0	103	21
20	Списание изделий ранее снятых с производства	103	94	9	2
21	Проведение семинаров	73	0	73	15
22	Подарки к праздникам	396	0	396	79
25	Сувенирная продукция	289	0	289	58
26	Услуги по товарному знаку	38	0	38	8
28	Прекращение деятельности АКБ "Петровка"	45	0	45	9
29	Списание недостачи(сварочный аппарат)	40	0	40	8
30	Экспертиза документации связан с получен лицензии	25	0	25	5
31	Прочие	185	0	185	37
32	Экономическая выгода, полученная от безвозмезд. польз. имущ. принимаемая в доходы	0	-3821	3821	764
	Итого:	25618 4	13967 1	116513	23303

3.3.3. Финансовый результат.

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету при плане 121 987 тыс. руб. составила 287 519 тыс. руб., то есть на 165532 тыс. руб. больше (2008 год - 278535 тыс. руб.).

Сумма расходов, не принимаемых в целях налогообложения прибыли и образующих ПНО, составила 115 104 тыс. руб.

Налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль составила 353 476 тыс. руб. при плане 215339 тыс. руб. (2008 год – 338 708 тыс. руб.; 2007 г. - 324 435 тыс. руб.).

По итогам деятельности с учётом ОНА и ОНО начислен налог на прибыль в сумме 70 695 тыс. руб. при плане 43 068 тыс. руб. (2008 год - 80468 тыс. руб.; 2007 г. - 77 864 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы увеличились на 2418 из-за образования временных налоговых разниц при начислении амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте.

В налоговом учёте первоначальная стоимость основных средств для начисления амортизации уменьшается на сумму «амортизационной премии» в размере 10-30% от объёма капитальных вложений (п. 9 ст. 258 гл. 25 ч. II НК РФ), а в бухгалтерском учёте принимается в полном объёме затрат на создание (приобретение) основных средств.

Отложенные налоговые обязательства увеличились на 12530 тыс. руб. из-за списания в налоговые расходы амортизационной премии в сумме 58987 тыс. руб., не применяемой в бухгалтерском учёте.

В результате чистая прибыль за отчетный период составила 205 964 тыс. руб. при плане 77 646 тыс. руб., то есть на 128 600 тыс. руб. или в 2,7 раза выше плана, уровень 2008 года превышен на 83 446 тыс. руб. или на 68 % (2008 г. - 122 800 тыс. руб.).

4. Труд и кадры

Списочная численность работающих общества на конец года составила 3822 чел. (на начало года – 4322 чел.), в том числе промышленно-производственного персонала 3689 чел. По сравнению с уровнем на начало года - 4322 чел. списочная численность сократилась на 500 чел., в том числе в результате программы оптимизации кадров на 442 человека.

Средняя численность работающих за 2009 г. составила 3755 чел., что по сравнению с уровнем за 2008 год меньше на 370 чел., или на 9,0 %, в том числе:

численность промышленно-производственного персонала - 3606 человек, что на 350 чел. или на 8,8 % меньше по сравнению с уровнем 2008 года.

Выработка на одного работающего за 2009 год составила 987,9 тыс. руб., что ниже уровня за 2008 год на 2,6 % в сопоставимой оценке.

Среднемесячная заработная плата по расчёту на одного работающего составила 18 805,3 руб., что выше по сравнению с уровнем за 2008 год на 9,1 %.

Децимальный коэффициент в среднем за год составил 5,66 (2008 год – 7,19).

На один рубль фонда заработной платы по отчёту за год приходится 4,38 руб. выручки от продаж при плане 4,37 руб. (2008 год – 4,48 руб.).

5. Налоги и отчисления

Общая сумма начисленных платежей по налогам и сборам составила 693 672 тыс. руб. (2008 г. - 649 638 тыс. руб.), то есть на 6,7 % больше чем в предыдущем году, в том числе:

- в бюджеты всех уровней - 480 563 тыс. руб. (2008 год - 428 912 тыс. руб.);

- во внебюджетные фонды - 213 109 тыс. руб. (2008 год - 220 724 тыс. руб.).

Таким образом за отчётный год на один рубль доходов приходится 15,8 коп. (2008 год 14,2 коп.) начислений по налогам.

Общая сумма платежей в бюджет и внебюджетные фонды с учетом переходящих составила 715 442 тыс. руб. (2008 г. - 558 723 тыс. руб.; 2007 г. - 566 375 тыс. руб.), в том числе:

- в бюджеты всех уровней - 472270 тыс. руб. (2008 г. - 362 889 тыс. руб.);

- во внебюджетные фонды - 243172 тыс. руб. (2008 г. - 195 834 тыс. руб.).

Задолженность «общества» по налогам, сборам и начислениям во внебюджетные фонды сократилась на 9417 тыс. руб. и на конец года составила 91 169 тыс. руб.

Просроченных платежей не имеется, и все суммы задолженности носят плановый характер в том числе:

- перед бюджетами всех уровней - 83 427 тыс. руб., в том числе:

перед Федеральным бюджетом - 67 641 тыс. руб.;

- перед государственными внебюджетными фондами - 7 742 тыс. руб.

6. Структура имущества и обеспеченность обязательств активами

6.1. Реструктуризация баланса на начало года

Таблица № 7

тыс. руб.

Статья баланса	31.12.2008	01.01.2009	Изменение
Внеоборотные активы	790 753	789 305	-1 448
-отложенные налоговые активы	8688	7240	-1448
Оборотные активы	1 141 373	1 141 373	0
Капитал	574 028	574 433	405
Обязательства	1 358 098	1356245	-1 853
Валюта баланса	1 932 126	1 930 678	-1 448

Реструктуризация баланса на 01.01.2009 года выполнена в связи с законодательным изменением ставки налога на прибыль с 24 до 20 % и соответствующим пересчётом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

6.2.Совокупные активы общества.

За отчетный период совокупные активы общества выросли на 95 316 тыс. руб., (на 5 %), с 1 930 678 тыс. руб. на начало года, до 2 025 994 тыс. руб. на конец года, в том числе:

-внеоборотный капитал – на 84 110 тыс. руб., или 10,7%;

-оборотный капитал - на 11 092 тыс. руб., или на 1,0%.

В результате структура имущества изменилась в сторону увеличения внеоборотных и сокращения оборотных активов на 2,2 %:

-удельный вес внеоборотных активов - 43,1% (на начало года 40,9%);

-удельный вес оборотных активов - 56,9% (на начало года 59,1%).

Таблица № 8

тыс. руб.

Статья баланса	На начало года	На конец года	Структура %			Изменение	
			На начало года	На конец года	Изм.	тыс.руб.	%
Внеоборотные активы	789 305	873 415	40,9	43,1	2,2	84 110	10,7
Оборотные активы	1 141 373	1 152 579	59,1	56,9	-2,2	11 206	1,0
Капитал и резервы	574 433	780 397	29,8	38,5	8,7	205 964	35,9
Обязательства	1 356 245	1 245 597	70,2	61,5	-8,7	-110 648	-8,2
Валюта баланса	1 930 678	2 025 994	100,0	100,0	0,0	95 316	5,0

6.3.Внеоборотные активы.

Увеличение стоимости недвижимого капитала произошло по статьям:

- «основные средства» - на 109 533 тыс. руб.;

- «долгосрочные финансовые вложения» - на 839 тыс. руб.;

- «отложенные налоговые активы» - на 2 418 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов – активы по статье «Основные средства».

Таблица № 9

тыс. руб.

Статья баланса	На начало года	На конец года	Структура %			Изменение	
			На начало года	На конец года	Изм.	тыс.руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	5361	4815	0,7	0,6	-0,1	-546	-10,2
Основные средства	612 282	721 814	77,6	82,6	5,0	109 532	17,9
Незавершённое строительство	162 704	134 571	20,6	15,4	-5,2	-28 133	-17,3
Долгосрочные фин. вложения	1718	2557	0,2	0,3	0,1	839	48,8
ОНА	7240	9658	0,9	1,2	0,3	2418	38,9
Всего	789 305	873 415	100,0	110,7	10,7	84 110	10,7

6.3.1. «Основные средства»:

Общая стоимость основных средств на конец года:

полная - 1 100 123 тыс. руб., в том числе активной части 679 994 тыс. руб. (61,8%);

остаточная - 721 814 тыс. руб., в том числе активной части 426504 тыс. руб. (59,1%).

Износ основных средств составил 378399 тыс. руб., коэффициент износа 0,34, в том числе активной части - 253490 тыс. руб., коэффициент износа - 0,37.

Из общей остаточной стоимости основных средств на конец года:

стоимость промышленно – производственных средств 682 555 тыс. руб. (94,6%);

стоимость объектов социальной сферы 39259 тыс. руб. (5,4%).

На 31.12.2009 г. на балансе состоят объекты социального назначения:

профилакторий «Здоровье»;

база отдыха «Вьюнка»;
гостиница «Визит»;
комбинат общественного питания.

Кроме того, общество содержало за счёт собственных средств детский оздоровительный лагерь «Лесной городок».

Движение по статье «Основные средства»:

введено в действие - 195 400 тыс. руб., в том числе машин и оборудования на 156 024 тыс. руб.;

выбыло - 8 120 тыс. руб.;

начислено амортизации - 84 644 тыс. руб.

В результате коэффициент обновления основных средств за отчётный период составил 0,18, в том числе активной части 0,23.

6.3.2. Долгосрочные финансовые вложения

На балансе предприятия на дату составления отчётности числятся следующие долгосрочные финансовые вложения:

Таблица № 10

№п /п	Наименование	На начало года		На конец года	
		Размер вклада	Получение дохода	Размер вклада	Получение дохода
		Тыс. руб.		Тыс. руб.	
А	Б	1	3	4	6
1.	ОАО «РПД «Радуга»	557	-	557	-
3.	ООО «НТЦ-АВТО»	1111	-	-	-
4.	АКБ «Петровка»	50	-	-	-
5.	ООО «РГЦ»	-	-	2000	-
6.	Итого:	1718	-	2557	-

6.4. Оборотные активы:

Изменения структуры оборотного капитала:

1) Увеличение стоимости по статьям:

- дебиторская задолженность на 25 466 тыс. руб. (удельный вес - 40,3%);

- краткосрочные финансовые вложения на 80 000 тыс. руб. (удельный вес - 6,9%);

2) Снижение стоимости по статьям:

- запасы на 90 096 тыс. руб. (удельный вес 50,8%);

- денежные средства 3606 тыс. руб. (удельный вес 0,1 %).

Таблица № 11

Статья баланса	На начало года	На конец года	Структура %			Изменение	
			на начало года	на конец года	Изм.	тыс.ру б.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Запасы	675 622	585 526	59,2	50,8	-8,4	-90 096	-13,3
в том числе:							
- сырье и материалы	365389	362326	32,0	31,4	-0,6	-3 063	-0,8
- затраты в НЗП	194 211	150 894	17,0	13,1	-3,9	-43 317	-22,3
- готовая продукция	69 089	56 621	6,1	4,9	-1,2	-12 468	-18,0
-расходы будущих периодов	22 190	15 685	1,9	1,4	-0,5	-6 505	-29,3
- товары в пути	24743	0	2,2	0,0	-2,2	-24 743	-100,0
Налог на добавленную стоимость	22030	21358	1,9	1,9	0,0	-672	-3,1
Дебит. задолженность	438 838	464 418	38,4	40,3	1,9	25 580	5,8
в том числе:							

- покупателей и заказчиков	215 099	254 932	18,8	22,1	3,3	39 833	18,5
- авансы выданные	180 315	181 334	15,8	15,7	-0,1	1 019	0,6
- прочие активы	43 424	28 038	3,8	2,4	-1,4	-15 386	-35,4
Краткосрочные фин.вложения	0	80000	0,0	6,9	6,9	80 000	0,0
Денежные средства	4 883	1 277	0,4	0,1	-0,3	-3 606	-73,8
Всего по оборотным активам	1 141 373	1 152 579	100,0	100,0	0,0	11 206	1,0

В отчетном периоде уровень мобильности оборотного капитала повысилась.

В целом продолжительность нахождения затрат в оборотных активах по сравнению с длительность за 2008 год сократилась на 11 дней, с 123 до 112 дней.

Увеличение длительности нахождения в запасах имеет место по статье «незавершённое производство» и «сырьё и материалы», что вызвано созданием необходимых заделов для обеспечения выполнения договорных обязательств на планируемый период.

Таблица №12

№ стр.	Показатель	2008 г.	2009 г.	Изменение
А	Б	2		
1	Оборачиваемость оборотного капитала, дн.	123	112	-11
2	Оборачиваемость НЗП, дн.	20	23	+3
3	Оборачиваемость готовой продукции, дн.	11	8	-3
4	Оборачиваемость ТМЦ, дн.	42	48	+6
5	Оборачиваемость деб. Задолженности, дн.	45	43	-2

6.5.Собственный капитал.

Величина собственного капитала выросла на 205 964 тыс. руб. (табл. №10) или на 35,9% и составила 780 397 тыс. руб.

Таблица №13

Статья баланса	На начало года		На конец года	Структура %			Изменение	
	На 31.12.2009			на начало года	на конец года	Изм.	тыс.руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Уставной капитал	123 845	123 845	123 845	21,6	15,9	-5,7	0	0,0
Добовочный капитал	96 336	96 336	95 175	16,8	12,2	-4,6	-1161	-1,2
Резервный капитал	849	849	19 269	0,1	2,5	2,4	18420	в 22 раза
Нераспределённая прибыль прошлых лет	230 198	353 403	336 144	61,5	43,1	-18,4	-17259	- 4,9
Нераспределённая прибыль отчётного года	122 800	0	205 964	0,0	26,4	26,4	205 964	х
Всего	574028	574 433	780 397	100,0	100,0	0,0	205 964	+35,9

6.6. Заёмный капитал.

Величина заёмного капитала на конец года сократилась на 110 648 тыс. руб., или на 8,2% , в том числе:

- по отложенным налоговым обязательствам увеличение на 12 530 тыс. руб.;
- по кредитам и займам увеличение на 185 818 тыс. руб.;
- по кредиторской задолженности снижение на 308 931 тыс. руб.;
- по доходам будущих периодов снижение на 65 тыс. руб.

Общая задолженность по займам и кредитам увеличилась на 181 000 тыс. руб. с 685 000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2009, до 866 000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2010. (без процентов).

На конец года изменилась и структура заемных средств, в том числе:

- привлечены долгосрочные заемные средства в сумме 711000 тыс. руб. (с процентами - 716 493 тыс. руб.)
- сокращены краткосрочные банковские кредиты с 685000 тыс. руб. до 155 000 тыс. руб. (с процентами с 685 913 тыс. руб. до 155238 тыс. руб.);

Таблица №14

	На начало года	На конец года	Изменение	
			тыс.руб.	%
Займы и кредиты	685 000	866 000	181000	26,4
в том числе:				
Долгосрочные	0	711 000	711000	x
Краткосрочные	685 000	155 000	-530000	-77,4

В течение 2009 года ОАО «КМЗ» привлекал для пополнения оборотных средств предприятия краткосрочные банковские кредиты в Сбербанке России (ОАО), ОАО Банк ВТБ, ГПБ (ОАО). В сентябре был получен заем от ОАО «ИЦ «РГЦ» для рефинансирования текущих обязательств предприятия по банковским кредитам.

За 2009 год было уплачено процентов за пользование заемными средствами 137 261,1, тыс. руб., в том числе по банковским кредитам – 110 087,3 тыс. руб., по займу – 27 17,8 тыс. руб.

Процентная политика банков в течение года изменялась в сторону снижения процентных ставок, и если в начале года кредиты привлекались под 18-20 % годовых, то в конце года процентная ставка снизилась до 12 % годовых.

Средняя процентная ставка по заемным средствам за 2009 год составила 15,34% годовых.

В общей сумме кредиторской задолженности сократились :

- задолженность перед контрагентами на 104 041 тыс. руб., или на 32,3 % и на конец года составила 218 245 тыс. руб., в том числе просроченная 189 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом на 29072 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам на 9417 тыс. руб.;
- авансы полученные на 162 637 тыс. руб.;
- прочие краткосрочные обязательства 3764 тыс. руб.

Таблица №15

Статья баланса	На начало года	На конец года	Структура %			Изменение	
			на начало года	на конец года	Изм.	тыс.руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные обязательства							
Займы и кредиты	0	716493	x	x	x	716493	x
ОНО	9266	21796	x	x	x	12530	135,2
Итого по разделу	9266	738289	X	x	x	729023	Ув.в 80 раз
Краткосрочные обязательства							
Кредиты и займы	685 913	155 238	50,9	30,6	-20,3	-530675	-77,4
Кредиторская з-ть	660767	351836	49,1	69,4	20,3	-308931	-46,8
в том числе:							
-поставщики и подрядчики	322 286	218 245	23,9	43,0	19,1	-104041	-32,3
-задолженность перед персоналом	60 495	31 423	4,5	6,2	1,7	-29072	-48,1

-задолженность по налогам и сборам	100 586	91 169	7,5	18,0	10,5	-9417	-9,4
-прочие кредиторы	9 162	5 398	0,7	1,1	0,4	-3764	-41,1
-авансы полученные	168 238	5 601	12,5	1,1	-11,4	-162637	-96,7
Доходы будущих периодов	299	234	0,0	0,0	0,0	-65	-21,7
Итого по разделу	1 346 979	507 308	100,0	100,0	0,0	-839671	-62,3
Итого по обязательствам	1 356 245	1 245 597	x	x	x	-110 648	-8,2

В результате увеличения доли собственного капитала на 8,7 % (табл. №7) изменилось соотношение заемного и собственного капитала и повысилась финансовая независимость и устойчивость общества, что прослеживается по коэффициентам:

- коэффициент финансовой независимости на начало года - 0,30, на конец - 0,385;
- коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на начало года - 2,4, на конец года - 1,6;
- коэффициент текущей ликвидности увеличился с 0,85 до 2,27.

Стоимость чистых активов увеличилась на 206 304 тыс. руб., или на 36 % и составила 780 631 тыс. руб.

Рентабельность активов повысилась на 3,71 пункта и составила 10,42 %.

Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости «общества»

Таблица № 16

	Наименование	На конец 2007г.	На конец 2008г.	На конец 2009г.	Изменение в 2009г. от 2008г.
А	Б	1		2	3
1.	Величина собственных средств в обороте, тыс. руб.	859	-	642 437	+ 642 437
	их доля в активах, %	0,05	-	0,31	+ 0,31
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,001	-	0,559	+ 0,559
3.	Коэффициент текущей ликвидности	1,0	0,85	2,27	+ 1,42
4.	Коэффициент срочной ликвидности	0,47	0,33	0,71	+ 0,38
5.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,057	0,003	0,172	+ 0,169
6.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,26	0,30	0,39	+ 0,9
8.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовой устойчивости)	2,8	2,4	1,6	- 0,8
9.	Величина чистых активов, тыс.руб.	450 511	574 327	780 631	+ 206 304
10.	Рентабельность активов, %	0,98	6,71	10,42	+ 3,71

Генеральный директор
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Главный бухгалтер
Начальник ППО
Исп.: Н.Ю. Филимонова,
тел. 9-42-15

М.Н. Ковальчук

Е.Е. Тулупов
М. Л. Харитонов
А.А. Платонов

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ОАО «Ковровский механический завод» на 2009 год

Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ОАО «Ковровский механический завод» (далее «Общество»), которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского и налогового учета.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Учетная политика ОАО «Ковровский механический завод» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами Общества.

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в действующей редакции);

Гражданский кодекс Российской Федерации (в действующей редакции);

Налоговый кодекс Российской Федерации (в действующей редакции);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в действующей редакции);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в действующей редакции);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в действующей редакции);

иные действующие Положения по бухгалтерскому учету и нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности в РФ.

2. ОАО «Ковровский механический завод» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе.

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

активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);

Общество 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 (допущение непрерывности деятельности);

принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

4. Учетная политика ОАО «Ковровский механический завод» с приложениями утверждается приказом Генерального директора. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- способы оценки отдельных видов имущества и обязательств и порядок их отражения в бухгалтерском учете;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- порядок и методы организации бухгалтерского и налогового учета;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского и налогового учета.

5. В данном положении не раскрываются вопросы оценки статей бухгалтерского баланса и вопросы учета активов и обязательств, порядок ведения бухгалтерского учета которых однозначно определен действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ.

6. Данная учетная политика определяет порядок исчисления и уплаты налогов, действующих на территории РФ, предстоящие обязательства по уплате которых очевидны на 01.01.2009 г. (кроме налогов, по которым ОАО «Ковровский механический завод» не является налогоплательщиком).

7. Изменения в учетной политике могут иметь место в следующих случаях:

реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение);

смены собственников;

изменения законодательства Российской Федерации или в системе регулирования бухгалтерского и/или налогового учета;

введении новых хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

Изменения должны быть обоснованными и оформляться организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением по Обществу).

8. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное (не менее 5 процентов по соответствующей статье) влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (т.е. исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида), за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды предшествующие отчетному. Указанные корректировки отражаются только в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

9. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Ковровский механический завод» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

10. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

11. Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с Главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Генеральному директору ОАО «Ковровский механический завод».

Структура бухгалтерии, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними Положениями, правилами и должностными инструкциями.

12. Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским учетом обязательны для всех внутренних подразделений Общества.

13. Ведение бухгалтерского учета осуществляется посредством журнально-ордерной формы бухгалтерского учета с применением обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в журналах-ордерах, на отдельных листах и карточках, в виде ведомостей, сводок, расшифровок, а при использовании средств автоматизации учета (SiteLine, 1С-Предприятие) – в виде машинограмм и распечаток, полученных при использовании вычислительной техники.

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

Документы, адаптированные к производственным условиям Общества, а в некоторых случаях – к компьютерной обработке, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, принимаются к учету при условии, если они содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

15. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении к настоящей Учетной политике.

16. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа генерального директора Общества о проведении инвентаризации (п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).

17. Без подписи Главного бухгалтера Общества или лица, уполномоченного приказом Генерального директора, денежные и расчетные документы и кредитные обязательства считаются недействительными.

18. В случае разногласий между Генеральным директором и Главным бухгалтером Общества, по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению по письменному распоряжению Генерального директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ п.п.	Объект учета	Принятый порядок учета
1	Основные средства	
1.1	Состав основных средств по группам	В бухгалтерском учете основные средства группируются по направлениям их использования: <ul style="list-style-type: none"> ■ основные средства производственного назначения; ■ основные средства непроизводственного назначения; ■ жилищный фонд. Внутри каждой группы основные средства подразделяются на виды основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства и т.д.).
1.2	Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (на 10 процентов и более), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
1.3	Порядок отнесения к объектам основных средств специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, спецодежды	В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, отвечающие общим критериям признания в качестве основных средств, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
1.4	Способ отражения в учете объектов недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые, учитываются в составе основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию

	документы по приемке-передаче, которые фактически эксплуатируются, но государственная регистрация прав собственности на которые не произведена	права собственности.
1.5	Определение первоначальной стоимости основных средств	<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, получаемых Обществом по договорам финансовой аренды (лизинга), признается стоимость (выкупная стоимость), указанная в договоре финансовой аренды (лизинга), либо в договоре купли-продажи, заключенном на основании договора финансовой аренды (лизинга).</p>
1.6	Способы оценки основных средств, приобретенных не за денежные средства и полученных безвозмездно. Переоценка первоначальной стоимости основных средств	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их стоимость, указанная в сопроводительных документах.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей (товаров).</p> <p>Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.</p>
1.7	Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01).</p> <p>Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Общества, с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. По тем объектам основных средств, которые были введены в эксплуатацию до 31.12.2001 г. включительно, срок полезного использования определен в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072.</p> <p>Срок полезного использования объектов, приобретаемых из числа бывших в эксплуатации основных средств, определяется с учетом периода эксплуатации имущества предыдущими собственниками. При отсутствии информации о периоде эксплуатации основных средств до приобретения, срок полезного использования определяется техническими службами предприятия на общих условиях, но с учетом технического (физического) состояния имущества.</p>
1.8	Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация	Объекты основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания, учитываются в составе МПЗ.
1.9	Способ начисления амортизации	Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.
1.10	Порядок отражения в бухгалтерском учете достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основных средств	Затраты по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.
1.11	Учет затрат на ремонт основных средств	<p>К текущему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.</p> <p>К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • полная разборка агрегатов;

		<ul style="list-style-type: none"> • ремонт базовых и корпусных деталей и узлов; • замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов; • сборка, регулирование и испытание агрегатов. <p>К капитальному ремонту зданий и сооружений относится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и т. п.). Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств относятся на текущие расходы Общества в периоде их фактического возникновения.</p>
1.12	Учет выбытия объектов основных средств	<p>Выбытие объекта основных средств имеет место в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажи; • прекращения использования вследствие морального или физического износа; • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, дарения; • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; • частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; • в иных случаях. <p>Если выбытие объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.</p>
1.13	Учет основных средств, находящихся во временном пользовании Общества)	Учет основных средств, использование которых осуществляется по договорам аренды, безвозмездного пользования и иным подобным договорам, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке установленной договором.
2	Нематериальные активы	
2.1	Объекты, относящиеся к нематериальным активам	<p>В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, к нематериальным активам Общества могут быть отнесены следующие объекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • произведения науки, литературы и искусства; • программы для электронных вычислительных машин; • изобретения; • полезные модели; • селекционные достижения; • секреты производства (ноу-хау); • товарные знаки и знаки обслуживания; <p>при выполнении условий, установленных в пункте 3 ПБУ 14/2007.</p>
2.2	Порядок оценки нематериальных активов	<p>Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в Обществе по фактической (первоначальной) стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях в соответствии с ПБУ 14/2007 за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных российским законодательством).</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма всех фактических расходов на создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях в соответствии с ПБУ 14/2007 за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных</p>

		<p>организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости указанной в соответствующих передаточных документах на дату оприходования, а в случае отсутствия таковых, их рыночная оценка.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких товаров устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.</p>
2.3	Порядок определения срока полезного использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; • ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). <p>По нематериальным активам, принятым к учету до 01.01.2008 г., по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет. Нематериальные активы, принятые к учету с 01.01.2008 г., по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (амортизация не начисляется).</p>
2.4	Способы начисления амортизации нематериальных активов	Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
3	Оборудование к установке	
3.1	Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является инвентарный объект.
3.2	Ведение аналитического учета	<p>Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по отдельным наименованиям оборудования (видам, маркам и т.д.); • по местам хранения оборудования; • по материально-ответственным лицам.
3.3	Оценка оборудования к установке.	Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке ценностей на склады организации.
3.4	Порядок учета приобретения оборудования к установке.	Поступление оборудования к установке отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
4	Капитальные вложения	
4.1	Состав незавершенных капитальных вложений	<p>В состав незавершенных капитальных вложений включаются расходы на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • строительно-монтажные работы; • приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного (более 1 года использования) и стоимостью более 20 тыс. руб. за единицу; • проектные работы; • отвод земельных участков и объектов природопользования; • пусконаладочные работы; • реконструкция, модернизация и другие улучшения основных средств капитального характера; • другие расходы капитального характера. <p>Расходы на пусконаладочные работы «вхолостую» производимые до ввода объекта основных средств в эксплуатацию, учитываются в составе капитальных вложений и включаются в стоимость соответствующих строящихся (монтируемых) объектов основных средств.</p> <p>Расходы на пусконаладочные работы «под нагрузкой» в стоимость объектов основных средств не включаются, а учитываются в составе</p>

		расходов по обычным видам деятельности.
4.2	Способ распределения расходов на строительные и монтажные работы, относящиеся к нескольким объектам	Расходы на монтажные работы распределяются пропорционально стоимости монтируемого оборудования по ценам поставщиков. Расходы на строительные работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их сметной стоимости.
4.3	Оценка стоимости незавершенных капитальных вложений при строительстве объектов основных средств	При строительстве (реконструкции, модернизации) объектов основных средств незавершенные капитальные вложения учитываются в размере фактически произведенных затрат. При строительстве (реконструкции, модернизации) объектов подрядным способом фактически произведенные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно на основании Акта о приемке выполненных работ по унифицированной форме КС-2 независимо от условий договора на строительство.
4.4	Учет затрат на капитальные вложения, выполненные хозяйственным способом	Затраты на капитальные вложения, выполненные хозяйственным способом, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и оцениваются по прямым расходам.
5	Расходы на НИОКР	
5.1	Порядок учета расходов на НИОКР	Расходы на НИОКР учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н. В состав расходов на НИОКР учитываются исключительно следующие расходы: <ul style="list-style-type: none"> • расходы на научно-исследовательские работы – экспериментальные или теоретические изыскания, направленные на получение новых научных или технических знаний; • расходы на опытно-конструкторские работы – применение результатов научно-исследовательских работ или других научных или технических знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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 (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется 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.
6	Материально-производственные запасы	
6.1	Состав материально-производственных запасов (МПЗ)	В составе МПЗ учитываются: <ul style="list-style-type: none"> • сырье и материалы; • готовая продукция; • товары для перепродажи. Учет материалов ведется по группам и назначению материалов: <ul style="list-style-type: none"> • группы материалов (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, запчасти, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.); • назначение материалов (материалы для основной производственной деятельности, материалы для ремонта и т.д.). В составе готовой продукции учитывается продукция основного и вспомогательного производства, предназначенная для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по видам готовой продукции. В составе товаров для перепродажи учитываются ценности, приобретенные для продажи сторонним организациям и физическим лицам, по группам и видам продажи.
6.2	Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов	Единицы учета устанавливаются по каждой группе материально-производственных запасов. Единицами учета МПЗ являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.
6.3	Учет приобретения материально-	Бухгалтерский учет приобретения и поступления товарно-материальных

	производственных запасов	ценностей ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», но с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
6.4	Определение стоимости поступивших материально-производственных запасов	Стоимость товарно-материальных ценностей определяется в размере фактически произведенных затрат на приобретение (изготовление). Проценты и другие затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов (кроме приобретения материально-производственных запасов для строительства, реконструкции, модернизации) в стоимость запасов не включаются и учитываются в составе прочих расходов. Готовая продукция вспомогательных производств принимается к бухгалтерскому учету по фактической цеховой себестоимости ее изготовления. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, но не подлежащий вычету из бюджета в соответствии с требованиями НК РФ, включается в стоимость соответствующих материально-производственных запасов. ТМЦ, на которые в товаросопроводительных документах отсутствуют цены поставки, принимаются к учету по условной цене или цене предыдущей поставки.
6.5	Способ учета транспортно-заготовительных расходов при приобретении материально-производственных запасов.	Расходы на транспортировку и доставку материально-производственных запасов до склада организации, осуществляемыми сторонними организациями включаются в стоимость материально-производственных запасов. Расходы по доставке товарно-материальных ценностей, осуществляемой собственным автотранспортом предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство», с последующим списанием на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», пропорционально цене приобретения ТМЦ.
6.6	Способ включения в состав расходов затрат на содержание работников заготовительно-складского аппарата, занятых приемкой, заготовкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей.	Затраты на содержание заготовительно-складского аппарата, занятого заготовкой, приемкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей в полном объеме включаются в состав «Общехозяйственных расходов» Общества в периоде их возникновения.
6.7	Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство (эксплуатацию) или при ином выбытии.	Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.
6.8	Способ списания стоимости спецодежды, спецоснастки и специнструмента	Производится единовременное списание стоимости спецодежды и специнструмента, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 1 года, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент их передачи (отпуска) в производство. Спецодежда списывается единовременно при сроке ее эксплуатации не выше 12 месяцев. С целью контроля за сохранностью выданных спецодежды, спецоснастки и специнструмента ведется их оперативный учет по материально-ответственным лицам.
6.9	Оценка МПЗ в торговой деятельности	При оценке материально-производственных запасов в торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»).
6.10	Оценка МПЗ на конец отчетного периода.	Оценка МПЗ на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.
7	Незавершенное производство	
7.1	Учет незавершенного производства	Незавершенное производство учитывается при осуществлении следующих видов деятельности: <ul style="list-style-type: none"> • производство ГЦ; • производство гражданской продукции; • прочее.
7.2	Способ оценки незавершенного производства. Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	Незавершенное производство на конец отчетного периода (месяца) оценивается в порядке, установленном Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод» (приложение к настоящей учетной политике). Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве

		производится по фактической цеховой себестоимости.
8	Готовая продукция	
8.1	Состав готовой продукции	<p>К готовой продукции относится часть МПЗ Общества, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией).</p> <p>Готовая продукция в бухгалтерском учете делится на группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ГЦ; • гражданская продукция; • прочая продукция. <p>Учет готовой продукции осуществляется по номенклатурным позициям.</p>
8.2	Способ оценки готовой продукции	Готовая продукция оценивается по фактической цеховой себестоимости.
8.3	Учет готовой продукции	Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».
8.4	Порядок списания готовой продукции	При выбытии (реализации) готовой продукции списание производится по фактической цеховой себестоимости. При выбытии (реализации) готовой продукции по договорам с особыми условиями перехода права собственности может быть использован счет 45 «Отгруженная продукция».
9	Финансовые вложения	
9.1	Состав финансовых вложений	<p>К финансовым вложениям Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей; • долговые ценные бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения – облигации, векселя; • депозитные вклады; • займы, предоставленные другим организациям и собственным сотрудникам с целью извлечения дохода; • прочие финансовые вложения.
9.2	Единица учета финансовых вложений	<p>Единицей учета для финансовых вложений является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные); • для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша); • для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию; • для депозитов, займов, права требования – договор; • для векселей – вексель. Единицей учета векселей одного векселедателя одного вида (простые и переводные виды, процентные или дисконтные) с одним номиналом и одинаковыми сроками и условиями погашения является совокупность указанных векселей.
9.3	Первоначальная оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на приобретение.</p> <p>Вклады в уставные капиталы сторонних организаций оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.</p>
9.4	Последующая оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются на конец каждого отчетного года по текущей рыночной стоимости. Сумма дооценки (уценки) финансовых вложений до текущей рыночной стоимости включается в состав прочих доходов (расходов) Общества в корреспонденции со счетом финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения (кроме долговых ценных бумаг сторонних организаций), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по фактической стоимости их приобретения.</p> <p>По долговым ценным бумагам сторонних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, приобретенным по цене ниже номинала и подлежащим выкупу по условиям обращения по номиналу, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения включается в состав прочих доходов Общества в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.</p>
9.5	Способ определения стоимости финансового актива при выбытии	Стоимость финансового актива при его выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.
9.6	Признание дохода по финансовым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н.
9.7	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений. Учет процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям.	<p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>При учете процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям, проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям учитываются в составе прочих расходов текущего периода.</p>

9.8	Учет депозитных вкладов	Финансовые вложения в виде депозитных вкладов в кредитные организации учитываются на бухгалтерском счете 55 «Специальные счета в банках».
10	Дебиторская и кредиторская задолженность	
10.1	Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и ранее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев). Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками учитывается: <ul style="list-style-type: none"> • как задолженность, возникшая по основной производственной деятельности (с разделением на производство ГЦ и гражданской продукции); • как задолженность, возникшая по деятельности, связанной с обслуживанием и содержанием объектов социальной сферы; • задолженность по прочей деятельности. В оперативном учете дебиторская и кредиторская задолженность учитываются как: <ul style="list-style-type: none"> • как срочная задолженность (срок погашения которой по условиям договора не наступил); • как просроченная задолженность (срок погашения которой по условиям договора истек).
10.2	Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет над возможностью взыскания.
11	Займы и кредиты	
11.1	Учет задолженности по полученным кредитам и займам	В бухгалтерской отчетности задолженность Общества по кредитам и займам отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на дату отчетности: задолженность, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные условиями договора, по истечении срока платежа учитывается в составе просроченной задолженности.
11.2	Оценка задолженности по полученным займам и кредитам на конец отчетного периода.	Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, начисление процентов (дисконта) производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя. Расходы по займам и кредитам (проценты и иные дополнительные расходы) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).
11.3	Способ учета затрат по заемным средствам, полученным на текущие операции. Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов	Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконты по долговым ценным бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества того периода, в котором они произведены (текущие расходы). Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты текущего периода.
11.4	Способ учета затрат по заемным средствам, полученным для строительства основных средств	Затраты по займам и кредитам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, учитываются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.
11.5	Порядок учета доходов от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений	Доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, приобретенных за счет временного использования заемных средств, привлеченных для строительства объектов основных средств, относятся в уменьшение затрат по займам и кредитам, включенным в расходы на строительство. Уменьшение затрат по полученным займам и кредитам производится на

		основании соответствующего расчета фактического наличия дохода.
12	Резервы предстоящих расходов и платежей и оценочные резервы	
12.1	Состав и порядок создания резервов	За счет финансовых результатов Обществом может создаваться резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение вложений в ценные бумаги. Общество не создает резервов предстоящих расходов и платежей.
13	Расходы будущих периодов	
13.1	Состав расходов будущих периодов	В составе расходов будущих периодов учитываются: <ul style="list-style-type: none"> • расходы на приобретение лицензий; • расходы, связанные с подготовкой и освоением новых видов продукции; • расходы на приобретение программных продуктов и баз данных для ЭВМ (без передачи исключительных прав); • расходы по добровольному медицинскому и прочим видам страхования (ОСАГО, при эксплуатации опасных объектов и др.) • прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.
13.2	Способ списания расходов будущих периодов	Списание расходов будущих периодов производится линейным способом ежемесячно в течение: <ul style="list-style-type: none"> • по лицензиям – срока действия лицензии; • по расходам на освоение новых видов продукции – не более 2 лет; • по расходам на создание и приобретение информационных систем и программ – в течение установленного при вводе срока полезного использования, но не более 5 лет. Сроки списания расходов будущих периодов определяются сроками полезного использования объектов учета, а сумма списания распределяется равными долями.
14	Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	
14.1	Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Стоимость имущества и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н. Объекты основных средств, материально-производственные запасы, долгосрочные финансовые вложения, приобретенные за иностранную валюту, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на приобретенные объекты к организации. Стоимость денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца. Курсовые разницы от пересчета стоимости денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах в иностранной валюте учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества.
14.2	Учет доходов и расходов в иностранной валюте	Расходы и доходы Общества в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.
15	Учет доходов от обычных видов деятельности	
15.1	Состав и порядок признания доходов от обычных видов деятельности	Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка: <ul style="list-style-type: none"> • от продажи ГЦ; • от продажи продукции гражданского назначения; • от реализации товаров, услуг подразделениями социальной сферы; • прочей реализации, осуществляемой в рамках уставной деятельности. Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления: <ul style="list-style-type: none"> • при продаже готовой продукции - по мере перехода права собственности на готовую продукцию к покупателям; • при оказании услуг – исходя из условий договоров; • при выполнении работ - при принятии результатов работ заказчиком.
15.2	Определение величины выручки	Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется исходя из условий договора.
16	Учет расходов по обычным видам деятельности	
16.1	Порядок признания расходов	Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
16.2	Группировка затрат по элементам и статьям	Расходы группируются по следующим элементам: <ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты; • затраты на оплату труда;

		<ul style="list-style-type: none"> • единый социальный налог и обязательные пенсионные отчисления по страховой и накопительной части; • амортизационные отчисления; • прочие затраты. <p>Расходы основного производства, общепроизводственные, управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются по перечню затрат, установленному Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод».</p>
16.3	Порядок учета расходов основного производства	Прямые производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов выпускаемой продукции.
16.4	Порядок учета расходов вспомогательных производств	<p>Расходы вспомогательных производств, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства и хозяйства» по видам производств, выпускаемой продукции (выполняемым работам, оказываемым услугам).</p> <p>Затраты по обеспечению подразделений электроэнергией, паром, водой, сжатым воздухом, учитываемые на счете 23, распределяются между цехами и отделами пропорционально физическому потреблению этих видов энергии и услуг по данным службы Главного энергетика.</p> <p>Транспортные услуги, оказываемые АТЦ, учтенные на счете 23, распределяются пропорционально плановой стоимости услуг, оказанных в текущем месяце, определяемой расчетным путем по транспортным накладным.</p> <p>Расходы, учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства и хозяйства» ежемесячно списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дебет 20 «Основное производство» - при отпуске продукции, работ, услуг основному производству; • в дебет 25 «Общепроизводственные расходы» - при отпуске продукции, работ, услуг на общепроизводственные цели; • в дебет 26 «Общехозяйственные расходы» - при отпуске продукции, работ, услуг на общехозяйственные нужды; • в дебет 90 «Продажи» - при отпуске продукции, работ, услуг сторонним организациям.
16.5	Порядок учета, распределения и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов	<p>Расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала.</p> <p>Расходы на центральный аппарат управления Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимости проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>База распределения общехозяйственных расходов выбирается предприятием самостоятельно, исходя из особенностей деятельности.</p>
16.6	Порядок учета и списания расходов обслуживающих производств и хозяйств	<p>Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по видам обслуживающих производств и хозяйств и видам услуг.</p> <p>Расходы, учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», ежемесячно через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в дебет 90 «Продажи» - при оказании услуг сторонним организациям и частным лицам. • в дебет 91 «Прочие расходы» - расходы на содержание объектов социальной сферы, по которым полностью отсутствуют доходы.
16.7	Порядок учета, распределения и списания коммерческих расходов	Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
16.8	Регулирование порядка учета затрат и калькулирования себестоимости	Порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) установлен Положением по формированию себестоимости и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на ОАО «Ковровский механический завод», которое является неотъемлемой частью данной Учетной политики.
17	Прочие доходы и расходы	
17.1	Учет и отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы Общества учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

18	Порядок распределения и использования прибыли	
18.1	Порядок учета, распределения и использования прибыли	<p>Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который используется для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Общества.</p> <p>Аналитический учет организуется по направлениям использования средств.</p> <p>Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, может направляться:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) на образование резервного капитала в размерах, установленных Уставом акционерного общества; б) на выплату дивидендов; в) на увеличение Уставного капитала. <p>Использование прибыли по иным направлениям допускается только по решению собрания акционеров. При составлении годового отчета средства чистой прибыли списываются заключительными оборотами на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Нераспределенная прибыль прошлых лет может быть использована также на возмещение убытков отчетного года.</p> <p>Дивиденды по акциям, принадлежащим акционерам ОАО «КМЗ», начисляются при наличии средств нераспределенной прибыли отчетного года на основании решения собрания акционеров.</p> <p>Выплата дивидендов в первоочередном порядке производится физическим лицам.</p>
19	Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и иным обязательным платежам	
19.1	Учет расчетов с бюджетом	<p>На счете 68 (по соответствующим субсчетам) осуществляется учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по следующим налогам и иным обязательным платежам:</p> <ul style="list-style-type: none"> налог на прибыль; НДС; НДФЛ; ЕСН (в части платежей в федеральный бюджет); акцизы; налог на имущество; налог на землю; транспортный налог; водный налог; платежи за негативное воздействие на окружающую среду.
19.2.	Учет расчетов с внебюджетными фондами	<p>На счете 69 (по соответствующим субсчетам) осуществляется учет расчетов с внебюджетными фондами по следующим налогам:</p> <ul style="list-style-type: none"> ЕСН (в части платежей в ПФ, ФОМС, ФСС).
20	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	
20.1	Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	<p>Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (в действующей редакции).</p> <p>Для учета налоговых разниц в рабочий план счетов вводятся балансовые счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> 09 «Отложенные налоговые активы»; 77 «Отложенные налоговые обязательства». <p>В бухгалтерском учете вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы отражаются в аналитическом учете соответствующих счетов учета активов и обязательств, в оценке которых они возникли.</p> <p>Перечень учитываемых временных разниц определяется Обществом исходя из степени их влияния на величину исчисляемой чистой прибыли.</p> <p>Регистры учета постоянных и временных налоговых разниц разрабатываются Обществом самостоятельно.</p>

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№ п.п.	Положение учетной политики	Принятый порядок учета
1	Налог на добавленную стоимость	
1.1	Нормативное регулирование исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	НДС исчисляется в соответствии с гл. 21 НК РФ.
1.2	Дата возникновения обязанности по уплате НДС	В соответствии со ст. 167 НК РФ дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется исходя из наступления наиболее ранней из следующих дат: - дня отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг или имущественных прав; - дня оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.
1.3	Порядок ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС по различным налоговым ставкам	Ведение раздельного учета сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговым ставкам 0%, 10%, 18% ведется путем выделения отдельных субсчетов на соответствующих балансовых счетах (90, 91, 62, др.). Метод распределения – пропорционально выручке от операций, облагаемых по различным ставкам.
1.4	Порядок ведения раздельного учета операций, освобождаемых от НДС	Раздельный учет операций, освобождаемых от налогообложения НДС, ведется согласно ст. 149 НК РФ: - операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации; - бюджетные и иные целевые финансирования; - другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ. Методики ведения раздельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст. 170 НК РФ по каждому виду операций: 1) при возможности прямого учета сумм входного НДС, относящегося только к облагаемым операциям – эти суммы возмещаются в полном объеме; 2) при возможности прямого учета сумм входного НДС, относящегося только к необлагаемым операциям – эти суммы в полном объеме учитываются в стоимости приобретаемых товаров, работ или услуг; 3) при невозможности прямого учета сумм входного НДС, если они относятся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям – эти суммы распределяются по определенной пропорции. Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ или услуг, облагаемых или не облагаемых налогом, в общей стоимости товаров, работ или услуг, отгруженных за налоговый период. Период для определения пропорции равен налоговому периоду.
1.5	Порядок возмещения НДС	Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 НК РФ, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату). Порядок возмещения указан в ст. 176 НК РФ.
1.6	НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для использования в производстве товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС	По товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, НДС учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2, 4 ст. 170 НК РФ.
1.7	Порядок оформления счетов-фактур, журналов учета счетов-фактур, книги покупок, книги продаж	Порядок оформления счетов-фактур ведется в соответствии со ст. 169 НК РФ: 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации, в том числе с присвоением составных номеров с индексом в зависимости от места выставления счета-фактуры; 2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении отдельных видов реализованных товаров (работ, услуг) соответствующими службами и подразделениями Общества; 3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через структурные подразделения, в бухгалтерской службе организации. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-

		<p>фактурах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - генеральный директор и лица, уполномоченные генеральным директором; - главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.
1.8	Порядок исчисления и уплаты НДС	<p>Исчисление и уплата НДС производится в соответствии со ст. 174 НК РФ.</p> <p>Предоставление налоговой декларации производится исходя из фактической реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг (в том числе для собственных нужд) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.</p> <p>Перечисление НДС в бюджет производится в порядке и в сроки, установленные гл. 21 НК РФ.</p>
2	Налог на доходы физических лиц	
	Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии гл. 23 НК РФ.	
3	Единый социальный налог	
	Исчисление и уплата единого социального налога осуществляется в соответствии с гл. 24 НК РФ.	
4	Налог на прибыль организаций	
4.1	Нормативное регулирование исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Исчисление и уплата налога на прибыль осуществляется в соответствии с гл. 25 НК РФ.
4.2	Определение налоговой базы при расчете налога на прибыль организаций	<p>Объектом налогообложения по налогу на прибыль Общества является полученная прибыль за отчетный (налоговый) период.</p> <p>Прибылью в соответствии с гл. 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.</p> <p>Налоговой базой для исчисления налога на прибыль признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 НК РФ.</p>
4.3	Содержание и формы регистров налогового учета	<p>Обязательными элементами форм регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ должны быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименование; - период (дата) составления; - измерители операции в натуральном и денежном выражении; - наименование хозяйственной операции; - подпись лица (с расшифровкой), ответственного за составление налогового регистра. <p>Информация для заполнения налоговых регистров формируется в бухгалтерском учете Общества.</p>
4.4	Применение средств автоматизации налогового учета	<p>Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.</p> <p>Ответственность от несанкционированных исправлений возложена на УИТ на основании приказа руководителя Общества.</p>
4.5	Метод признания доходов и расходов	Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются методом начисления в соответствии со ст.ст. 271 и 272 НК РФ.
4.6	Дата получения дохода	<p>Датой получения доходов от реализации в соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ признается дата реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав на основании даты указанной в накладной, акте приема-передачи.</p> <p>В п. 1 ст. 39 НК РФ установлено, что реализацией товаров, работ или услуг организацией признается передача на возмездной основе (в том числе и бартер) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.</p> <p>В отдельных случаях датой реализации считается передача права собственности на товары, работы или услуги на безвозмездной основе.</p> <p>Дата признания дохода при безвозмездном получении имущества соответствует дате подписания акта приема-передачи имущества или акта приема-сдачи работ или услуг.</p> <p>Датой реализации товаров, работ или услуг через агента или комиссионера признается дата, указанная в извещении или отчете комиссионера или агента.</p> <p>Если Обществом обнаружены документы, которые свидетельствуют о получении им дохода за прошлые налоговые периоды, то доход следует признать именно в тот момент, когда эти документы были фактически обнаружены в соответствии с п. 10 ст. 250 НК РФ.</p>
4.7	Группировка и раздельный учет доходов	<p>К доходам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; 2) внереализационные доходы. <p>При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг,</p>

		<p>имущественных прав).</p> <p>Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.</p> <p>Доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.</p> <p>Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ.</p>
4.8	Формирование доходов, связанных с производством и реализацией	<p>Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущественных прав.</p>
4.9	Признание внереализационных доходов	<p>В состав внереализационных доходов, не связанных с производством и реализацией, включаются доходы от деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. Состав внереализационных доходов определен в ст. 250 НК РФ.</p> <p>Виды доходов, которые признаются только при непосредственном получении денег:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций; - безвозмездно полученные денежные средства; - иные аналогичные доходы.
4.10	Порядок признания доходов от сдачи имущества в аренду	<p>Доход от сдачи имущества в аренду признается в соответствии с условиями заключенного договора на последнюю дату календарного месяца.</p>
4.11	Формирование доходов от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	<p>При реализации путевок и оказании услуг в обслуживающих производствах социальной сферы (УЭиРСС) выручка (доход) учитывается в ценах фактической реализации.</p> <p>Выручка от реализации путевок, являющихся бланками строгой отчетности, не облагается НДС. Компенсация стоимости путевок работникам и членам их семей, осуществляемая за счет расходов, не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, единым социальным налогом и налогом на доходы физических лиц не облагается.</p> <p>Доходы формируются в обслуживающих производствах без учета дотаций (поступлений) из фонда социального страхования и средств, выделяемых из местного бюджета на содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности.</p>
4.12	Учет доходов, полученных в иностранной валюте	<p>В соответствии со ст. 271 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения должны пересчитываться в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода.</p> <p>Доход в виде положительной курсовой разницы по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается на последний день текущего месяца.</p> <p>Датой получения дохода от продажи или покупки иностранной валюты признается дата перехода на нее права собственности.</p> <p>Датой признания дохода в виде курсовой разницы должна считаться дата погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги или имущественные права.</p>
4.13	Учет доходов, полученных от операций по реализации имущества	<p>Доходы от реализации основных средств определяются в соответствии со ст. 249 НК РФ.</p> <p>При продаже амортизируемого имущества доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость. При реализации амортизируемого имущества по цене ниже остаточной стоимости, убыток от реализации учитывается в прочих расходах равными долями в течение оставшегося срока полезного использования.</p>
4.14	Признание доходов в виде пени, штрафов, неустоек	<p>Если Обществу полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует – либо дате признания задолженности нарушителем, либо дате вступления в законную силу решения суда.</p>
4.15	Порядок признания расходов	<p>Порядок признания расходов при методе начисления установлен положениями ст. 272 НК РФ.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.</p> <p>При этом время фактической оплаты этих расходов тем или иным способом значения не имеет.</p>
4.16	Признание внереализационных расходов	<p>Начисление внереализационных расходов в учете каждого вида внереализационных расходов регулируется ст. 265 НК РФ. Дата признания внереализационных расходов устанавливается п. 7 ст. 272 НК РФ.</p>
4.17	Порядок признания расходов от сдачи	<p>Дата признания расходов на оплату арендных платежей определяется</p>

	имущества в аренду	по дате расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров.
4.18	Формирование расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	Расходы принимаются в полном объеме фактических затрат, но в пределах учитываемой для налогообложения выручки (дохода). Убытки от продажи путевок и услуг обслуживающими производствами относятся на расходы и учитываются при налогообложении прибыли при наличии нормативов, утверждаемых органами власти в установленном порядке. Расходы формируются в обслуживающих производствах без учета дотаций (поступлений) из фонда социального страхования и средств, выделяемых из местного бюджета на содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности.
4.19	Распределение расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам	В соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ, расходы признаются в том отчетном или налоговом периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров, работ или услуг, то расходы должны распределяться налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
4.20	Виды операций, по которым ведется раздельный налоговый учет	Общество ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с гл. 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета убытка: - целевые поступления и их использование; - имущество, полученное от организаций или физических лиц, из вкладов которых не менее чем на 50 процентов состоит уставный капитал нашего предприятия; - имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50 процентов состоит из вкладов нашего предприятия; - расходы на НИОКР.
4.21	Порядок отнесения объектов к амортизируемому имуществу	Амортизируемым имуществом в соответствии со ст. 256 НК РФ признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в Обществе на праве собственности, 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 тыс. рублей.
4.22	Порядок учета основных средств и капитальных вложений	Амортизируемым имуществом являются объекты основных средств, являющиеся собственностью акционерного общества и используемые им для извлечения дохода со сроком полезного использования (эксплуатации) более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 20 тыс. рублей. Для начисления амортизации используется линейный способ с распределением амортизируемого имущества по амортизационным группам в зависимости от срока его полезного использования, определяемого ответственными службами предприятия в соответствии с «Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом действующих изменений и дополнений). Амортизационная премия по капитальным вложениям на приобретение основных средств, строительство, реконструкцию (достройку), модернизацию, дооборудование и техническое переоснащение учитывается в размере 10 процентов их стоимости и 30 процентов их стоимости в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационной группам, в составе расходов отчетного (налогового) периода и уменьшает первоначальную стоимость основных средств, используемую при расчете амортизации. При выполнении реконструкции и модернизации основных средств, приводящей к изменению срока полезного использования объекта, начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется по нормам, рассчитанным из измененных сроков полезного использования. Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации и (или) полученные при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, учитываются в ценах возможного использования или реализации, определяемых инвентаризационными комиссиями подразделений с участием специалистов технических и экономических служб. При использовании или продаже такого имущества расходы, принимаемые при налогообложении, определяются в сумме налога на

		прибыль, исчисляемого со стоимости приходящихся на баланс излишков.
4.23	Применение специальных коэффициентов	Общество может применять к основной норме амортизации специальные повышающие коэффициенты по объектам амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности – в размере не выше 2.
4.24	Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация	Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов: 1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования; 2) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; 3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев; 4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.
4.25	Расходы на приобретение активов стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу (без НДС), книг, брошюр и других изданий	Активы стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
4.26	Порядок формирования прямых расходов	Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по видам деятельности формируются в следующем составе: - основное сырье и материалы, комплектующие и полуфабрикаты; - расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 НК РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции; - суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; - общепроизводственные расходы, включая амортизацию основных средств, непосредственно используемых при производстве продукции. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, которые нельзя отнести к прямым. В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.
4.27	Формирование и оценка остатков незавершенного производства	Для целей налогообложения прибыли оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ. Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции в налоговом учете производится по элементам прямых расходов. В состав прямых расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, включаются: 1. Материальные затраты: а) на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и являющихся необходимым компонентом при их производстве (основное сырье и материалы); б) на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся монтажу (сборке) и дополнительной обработке. 2. Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. 3. Прочие расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в составе общепроизводственных расходов. 4. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не перечисленные в п. 1 – 3. Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется следующим образом: а) по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство; б) по зарплате основных производственных рабочих: - при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП; - по прочим видам продукции – в размере 50% полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей. При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

		<p>За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;</p> <p>в) величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов к основной заработной плате производственных рабочих, сложившихся в отчетном периоде.</p> <p>При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.</p> <p>Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.</p>
4.28	Определение величины материальных расходов при списании в производство материалов	Для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости по группам.
4.29	Отнесение на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг	<p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет метод списания на расходы в целях налогообложения стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.</p> <p>Метод списания в налоговые расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы предполагает ведение учета по индивидуально-определенным признакам стоимости каждой ценной бумаги.</p>
4.30	Расчеты за товарно-материальные ценности, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<p>Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей должны пересчитываться в рубли по официальному курсу, установленному Банком России, в трех вариантах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом; - на дату прекращения или исполнения обязательств и требований; - на последний день отчетного или налогового периода. <p>Общество выбирает тот вариант, который произойдет раньше остальных.</p>
4.31	Признание расходов по полученным займам	<p>Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной:</p> <ul style="list-style-type: none"> ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,5 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях; 22% – по долговым обязательствам в иностранной валюте. <p>Общество составляет справку-расчет подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам (финансовый отдел).</p>
4.32	Признание расходов, связанных с регистрацией прав на недвижимое имущество	<p>Затраты по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».</p> <p>Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.</p>
4.33	Признание расходов в виде пени, штрафов, неустоек	<p>Для учета внереализационных расходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а так же сумм убытков или ущерба, Общество руководствуется ст. 317 НК РФ.</p> <p>Дата признания расхода по обязательствам по уплате штрафа, пени или иных санкций за нарушение договоренностей, или возмещение убытка или ущерба своему партнеру, будет прямо зависеть от даты признания этих обязательств самим налогоплательщиком, или от даты вступления в законную силу решения суда.</p>
4.38	Формирование резервов	Общество может создавать оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг).
4.39	Признание расходов на НИОКР	Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и

		<p>опытно-конструкторских работ по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах не более 1,5 процента доходов (валовой выручки).</p> <p>Расходы на НИОКР, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) осуществленные самостоятельно или выполненные по договорам, признаются для целей налогообложения после их завершения и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования результатов работ в производстве и (или) реализации товаров в порядке, установленном п. 2 ст. 262 НК РФ.</p> <p>Расходы НИОКР, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.</p>
4.40	Признание представительских расходов	Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного (налогового) периода.
4.41	Признание расходов на рекламу	Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 НК РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу – в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ.
4.42	Перенос убытков на следующие налоговые периоды	Убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.
4.43	Учет убытков при осуществлении деятельности с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, от операций с ценными бумагами.	<p>Учет убытков производится в соответствии со ст. 275, п.10 ст. 280 НК РФ, п. 2-4 ст. 304 НК РФ.</p> <p>При реализации путевок и оказании услуг в обслуживающих производствах социальной сферы (УЭиРСС) выручка (доход) учитывается в фактических ценах реализации.</p> <p>Доходы и расходы в обслуживающих производствах формируются без учета дотаций (поступлений) из фонда социального страхования и средств, выделяемых из местного бюджета на содержание и обслуживание объектов, находящихся в муниципальной собственности.</p> <p>Расходы принимаются в объеме фактических затрат, не превышающих выручку от реализации путёвок и услуг.</p>
4.44	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	<p>По итогам каждого отчетного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном п. 2 ст. 286 НК РФ.</p> <p>По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.</p> <p>Выбранная система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.</p>
5	Транспортный налог	
5.1	Объектом налогообложения по транспортному налогу являются транспортные средства, указанные в п. 1 ст. 358 НК РФ, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.	Общество обеспечивает отдельный учет следующих транспортных средств, являющихся и не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, определены в п. 2 ст. 358 НК РФ.
5.2	Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии со ст. 362, 363 НК РФ.	
6	Налог на имущество организаций	
6.1	<p>При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (приложение к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета):</p> <ul style="list-style-type: none"> - счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»; - счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»; - счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенных в эксплуатацию и по которым направлены документы на государственную регистрацию прав, за минусом счета 02 «Амортизация основных средств». 	

6.2	<p>Общество обеспечивает раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - льготные объекты по ст. 381 НК РФ или по закону субъекта РФ о введении в действие налога на имущество; - земельные участки и иные объекты природопользования; - объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции; - иные объекты. 	
6.3	<p>Общество учитывает обособлено имущество, подлежащее налогообложению, но не учитываемое при исчислении налога на имущество (учитываемое за балансом), в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты, внесенные в совместную деятельность (по договору простого товарищества); - объекты, переданные в доверительное управление, а также по договорам о совместном содержании и использовании; - объекты, переданные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя. 	
6.4	<p>Жилые помещения (квартиры), числящиеся на балансе предприятия, являются объектами налогообложения в части остаточной стоимости, т.е. за вычетом износа, учитываемого на забалансовых счетах.</p>	
7	Земельный налог	
7.1	<p>Земельный налог устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.</p> <p>Исчисление и уплату земельного налога осуществляется в соответствии гл. 31 НК РФ.</p>	
8	Водный налог	
	<p>Исчисление и уплату водного налога осуществлять в соответствии гл. 25.2 НК РФ.</p> <p>Налоговая база для исчисления водного налога определяется на основании журналов учета водопотребления (служба главного энергетика).</p>	
9	Организация раздельного учета для целей налогообложения	
9.1	<p>Ведение учета в обслуживающих производствах (УЭиРСС)</p>	<p>В обслуживающих производствах, совершающих не облагаемые налогами операции, организуется раздельный учет товарно-материальных ценностей (работ, услуг), используемых в облагаемой и необлагаемой деятельности.</p> <p>Основные средства, инвентарь и прочее малоценное имущество, материалы и продукты питания, приобретаемые для социальной сферы, приходятся на основании накладных поставщиков непосредственно в УЭиРСС. Расходы по приобретению товарно-материальных ценностей для нужд социальной сферы (УЭиРСС), оплачиваемые со счетов основной деятельности, передаются через взаимные расчеты в УЭиРСС. Сведения о стоимости оприходованных ТМЦ и сумме подлежащего вычету (возмещению) НДС сообщаются в бухгалтерию основной деятельности.</p> <p>В случае приобретения ТМЦ и продуктов питания, используемых в необлагаемой НДС деятельности (по предоставлению путевок на базу отдыха, в детский лагерь и профилакторий), сумма входного НДС учитывается в стоимости приобретаемых товаров и относится на затраты обслуживающего производства (УЭиРСС).</p> <p>При использовании в необлагаемой деятельности ТМЦ и (или) услуг, по которым «входящий» НДС ранее был принят к вычету (возмещению), он полностью подлежит восстановлению, а по основным средствам, используемым в необлагаемой деятельности, восстанавливается в размере, пропорциональном остаточной стоимости имущества.</p> <p>Восстановление сумм налога производится в том периоде, в котором имущество было передано для использования в необлагаемой деятельности. Раздельный учет имущества, приобретаемого для использования в облагаемой и необлагаемой деятельности, осуществляется в момент оприходования материальных ценностей на склад.</p> <p>Для этого к счетам 08, 10, 19 открываются субсчета, на которых раздельно учитываются стоимость и НДС по приобретаемым ТМЦ, используемым в облагаемой и необлагаемой деятельности.</p> <p>НДС по имуществу, используемому в облагаемой деятельности принимается к вычету в установленном порядке, а НДС по материальным ценностям, приобретаемым для необлагаемой деятельности, относится на издержки по данному виду деятельности в момент отпуска материалов (имущества) для использования в необлагаемых налогом операциях.</p> <p>В налоговых периодах, в которых доля расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежит налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов, суммы НДС по приобретенным в этом налоговом периоде материальным ценностям (имуществу) подлежат вычету в общеустановленном порядке.</p>

Приложение № 3

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2010 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"	по ОКПО	31.12.2010
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	07514541
Вид деятельности	по ОКВЭД	3305004397
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	29.56.2
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	07514541/41
Местонахождение (адрес): 601909 Россия, г. Ковров, Социалистическая 26		384

АКТИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	4 815	4 431
Основные средства	120	721 814	776 825
Незавершенное строительство	130	134 571	64 352
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	2 557	5 582
Отложенные налоговые активы	145	9 658	
Прочие внеоборотные активы	150		5 137
ИТОГО по разделу I	190	873 415	856 327
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	585 526	632 397
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	362 326	362 390
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	150 894	147 820
готовая продукция и товары для перепродажи	214	56 621	117 525
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	15 685	4 662
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	21 358	43 310
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	2 954	3 442
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	461 464	282 984

в том числе покупатели и заказчики	241	254 932	140 613
Краткосрочные финансовые вложения	250	80 000	
Денежные средства	260	1 277	109 823
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1 152 579	1 071 956
БАЛАНС	300	2 025 994	1 928 283

ПАССИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	123 845	123 845
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	95 175	92 183
Резервный капитал	430	19 269	30 961
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	19 269	30 961
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
прочие показатели резервного капитала	433		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	520 475	786 265
Целевое финансирование	480		
ИТОГО по разделу III	490	758 764	1 033 254
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	716 493	614 114
Отложенные налоговые обязательства	515	21 796	19 111
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	738 289	633 225
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	155 238	
Кредиторская задолженность	620	351 836	256 457
в том числе: поставщики и подрядчики	621	218 245	141 256
задолженность перед персоналом организации	622	31 423	26 797
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	7 742	8 158
задолженность по налогам и сборам	624	83 427	57 705
прочие кредиторы	625	10 999	22 541
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	234	191
Резервы предстоящих расходов	650	21 633	5 156
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	528 941	261 804
БАЛАНС	700	2 025 994	1 928 283

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	464 026	250 314
в том числе по лизингу	911	210 174	79 189
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	287 064	9 997
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7 205	2 611
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	2 744	2 776
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	392 654	77 825
Износ жилищного фонда	970	23	
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	2 411	1 414
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	995	5 793	4 601

Руководитель _____ Ковальчук
 (подпись) Максим Николаевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
 (подпись) Михаил Львович (расшифровка подписи)

27.01.2011 г.

Отчет о прибылях и убытках за 2010 г.

	Коды
Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата	31.12.2010
Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"	по ОКПО 07514541
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 3305004397
Вид деятельности	по ОКВЭД 29.56.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС 07514541/41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес): 601909 Россия, г. Ковров, Социалистическая 26	

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3 864 465	3 709 746
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-2 939 649	-2 724 476
Валовая прибыль	029	924 816	985 270
Коммерческие расходы	030	-13 809	-9 761
Управленческие расходы	040	-462 690	-467 097
Прибыль (убыток) от продаж	050	448 317	508 412
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	3 912	829
Проценты к уплате	070	-66 757	-141 612
Доходы от участия в других организациях	080	36	
Прочие доходы	090	76 119	50 030
Прочие расходы	100	-99 435	-130 140
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	362 192	287 519
Отложенные налоговые активы	141	818	2 418
Отложенные налоговые обязательства	142	-7 791	-12 530
Текущий налог на прибыль	150	-80 118	-70 695
Дополнительные показатели:	160	-611	-748
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	274 490	205 964
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	14 653	23 303
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

Наименование показателя	Код строк и	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	9 294			
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	79	112	1	28
Отчисления в оценочные резервы	250				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	36	716		1

Руководитель _____ Ковальчук
(подпись) Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
(подпись) Михаил Львович
(расшифровка подписи)

27.01.2011 г.

Отчет об изменениях капитала за 2010 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **601909 Россия, г. Ковров, Социалистическая 26**

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710003
31.12.2010
07514541
3305004397
29.56.2
07514541/41
384

I. Изменения капитала						
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	123 845	96 336	849	352 998	574 028
Изменения в учетной политике	020					
Результат от переоценки объектов основных средств	030					
Дополнительные показатели	040				405	405
Остаток на 1 января предыдущего года	050	123 845	96 336	849	353 403	574 433
Результат от пересчета иностранных валют	055					
Чистая прибыль	060				205 964	205 964
Дивиденды	065					
Отчисления в резервный фонд	067			18 420	-18 420	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	070					
увеличения номинальной стоимости акций	075					
реорганизации юридического лица	080					
другое увеличение капитала	081				1 161	1 161
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	085					
уменьшения количества акций	086					

реорганизации юридического лица	087					
другое уменьшение капитала	089		-1 161			-1 161
Остаток на 31 декабря года предшествующего отчетному	090	123 845	95 175	19 269	542 108	780 397
Изменения в учетной политике	092					
Результат от переоценки объектов основных средств	094					
Дополнительные показатели	096				-21 633	-21 633
Остаток на 1 января отчетного года	100	123 845	95 175	19 269	520 475	758 764
Результат от пересчета иностранных валют	102					
Чистая прибыль	106				274 490	274 490
Дивиденды	108					
Отчисления в резервный фонд	110			11 692	-11 692	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121					
увеличения номинальной стоимости акций	122					
реорганизации юридического лица	123					
другое увеличение капитала	125				2 992	2 992
I. Изменения капитала						
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131					
уменьшения количества акций	132					
реорганизации юридического лица	133					
другое уменьшение капитала	135		-2 992			-2 992
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	123 845	92 183	30 961	786 265	1 033 254

II. Резервы					
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, всего					

данные предыдущего года	150	849	18 420		19 269
данные отчетного года	151	19 269	11 692		30 961
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, всего					
данные предыдущего периода	160				
данные отчетного года	161				
Оценочные резервы, всего					
данные предыдущего года	170				
данные отчетного года	171				
Резервы предстоящих расходов, всего					
данные предыдущего года	180				
данные отчетного года	181				

Справки					
Наименование показателя	Код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	758 998		1 033 445	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам					
деятельности, всего	210				
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				

Руководитель _____ Ковальчук
 (подпись) Максим Николаевич
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
 (подпись) Михаил Львович
 (расшифровка подписи)

27.01.2011 г.

Отчет о движении денежных средств за 2010 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **601909 Россия, г. Ковров, Социалистическая 26**

Форма № 4 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31.12.2010

07514541

3305004397

29.56.2

07514541/41

384

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1 277	4 883
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	4 684 971	4 201 878
Прочие доходы	030	76 848	936
Денежные средства, направленные:	100	-4 385 687	-4 075 263
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-2 837 721	-2 229 860
на оплату труда	160	-734 358	-822 646
на выплату дивидендов, процентов	170	-69 438	-137 261
на расчеты по налогам и сборам	180	-734 384	-472 606
на прочие расходы	190	-9 786	-412 890
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	376 132	127 551
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	3 486	1 166
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	540 000	195 500
Полученные дивиденды	230	36	
Полученные проценты	240	3 912	829
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Прочие доходы(поступления) от инвестиционной деятельности	260		
Приобретение дочерних организаций	280	-3 000	
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-96 986	-126 334
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-460 025	-277 500
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	320		

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-12 577	-206 339
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360		1 787 500
Прочие доходы (поступления) от финансовой деятельности	370		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	-255 000	-1 606 500
Погашение обязательств по финансовой аренде	410		-105 818
Прочие расходы по финансовой деятельности	420		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-255 000	75 182
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	108 555	-3 606
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	109 823	1 277
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-9	

Руководитель _____ (подпись)	Ковальчук Максим Николаевич (расшифровка подписи)
_____ (подпись)	Харитонов Михаил Львович (расшифровка подписи)

27.01.2011 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2010 г.**

		Коды
Форма № 5 по ОКУД		0710005
Дата		31.12.2010
Организация: Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"	по ОКПО	07514541
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3305004397
Вид деятельности	по ОКВЭД	29.56.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	07514541/41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 601909 Россия, г. Ковров, Социалистическая 26		

Нематериальные активы					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	6 157		-259	5 898
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	6 157		-259	5 898
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012				
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014				
у патентообладателя на селекционные достижения	015				
Организационные расходы	020				
Деловая репутация организации	030				
Прочие	040				

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	1 342	1 467

Основные средства					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	303 695	11 813	-526	314 982
Сооружения и передаточные устройства	080	47 490	3 855	-411	50 934
Машины и оборудование	085	690 938	328 489	-14 045	1 005 382
Транспортные средства	090	38 644	25 352	-1 695	62 301
Производственный и хозяйственный инвентарь	095	14 935	1 680	-947	15 668
Рабочий скот	100				
Продуктивный скот	105				
Многолетние насаждения	110				
Другие виды основных средств	115	390			390
Земельные участки и объекты природопользования	120	4 121	1 548		5 669
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	125				
Итого	130	1 100 213	372 737	-17 624	1 455 326

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	378 399	678 501
в том числе:			
зданий и сооружений	141	87 246	93 691
машин, оборудования, транспортных средств	142	284 841	577 045
других	143	6 312	7 765
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	2 083	114 568
в том числе:			
здания	151	1 300	34 055
сооружения	152		
других	153	783	80 513
Переведено объектов основных средств на консервацию	155		
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	464 026	250 314
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165		
СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки объектов основных средств:			

первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	250	194 553	209 132

Доходные вложения в материальные ценности					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260				
Имущество, предоставляемое по договору проката	270				
Прочие	290				
Итого	300				
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	305				

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					
Виды работ	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310				
в том числе:					

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320		
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы	340		

Расходы на освоение природных ресурсов					
Виды работ	Код строк и	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410				
в том числе:					
Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года		На конец отчетного периода	
1	2	3		4	
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420				
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	430				

Финансовые вложения					
Наименование показателя	Код строк и	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	2 557	5 582		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	557	3 582		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций - всего	520				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521				
Предоставленные займы	525				
Депозитные вклады	530			80 000	
Прочие	535				
Итого	540	2 557	5 582	80 000	
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципальные	555				

ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций - всего	560				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561				
Прочие	565				
Итого	570				
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	620	461 464	282 984
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	254 932	140 613
авансы выданные	622	181 334	77 075
прочая	623	25 198	65 296
долгосрочная - всего	630	2 954	3 442
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	631		
авансы выданные	632		
прочая	633	2 954	3 442
Итого	640	464 418	286 426
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	650	507 074	256 457
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	218 245	141 256
авансы полученные	652	5 601	20 791
расчеты по налогам и сборам	653	83 427	57 705
кредиты	654	155 238	
займы	655		
прочая	656	44 563	36 705
долгосрочная - всего	660	716 493	614 144
в том числе:			

кредиты	661		
займы	662	716 493	614 114
прочая	663		
ИТОГО	670	1 223 567	870 571

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1 854 806	1 562 483
Затраты на оплату труда	720	764 028	823 268
Отчисления на социальные нужды	730	182 787	193 825
Амортизация	740	98 212	81 168
Прочие затраты	750	460 117	379 257
Итого по элементам затрат	760	3 359 558	3 040 001
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-3 074	-43 317
расходов будущих периодов	766	-5 886	-6 505
резерв предстоящих расходов	767	5 156	

Обеспечения			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	770		
в том числе:			
векселя	771		
Имущество, находящееся в залоге	780		
из него:			
объекты основных средств	781		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	782		
прочее	784		
Выданные – всего	790		
в том числе:			
векселя	791		
Имущество, переданное в залог	820	392 654	77 825
из него:			
объекты основных средств	821	263 028	77 825
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	824	129 626	

Государственная помощь					
Наименование показателя		Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
1		2	3	4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		910			
в том числе:					
в том числе: МОБ резерв					
целевое пособие - прочие					
		На начало отчетного периода	Получено за отчетный период	Возвращен о за отчетный период	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920				
в том числе:					

Руководитель _____ Ковальчук
 _____ Максим Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Харитонов
 _____ Михаил Львович
 (подпись) (расшифровка подписи)

27.01.2011 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества «Ковровский механический завод»
за период с 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование аудируемого лица: Открытое акционерное общество «Ковровский механический завод».

Официальное сокращенное наименование: ОАО «КМЗ».

Место нахождения: Российская Федерация, 601909, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, дом 26.

Государственный регистрационный номер: 1033302200458 (свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица выдано межрайонной инспекцией МНС России № 2 по Владимирской области 13.01.2003 г., серия 33 № 000582549).

Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской фирмы: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Критерий – Аудит».

Государственный регистрационный номер: 1027700463340 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 27.11.2002 г., серия 77 № 009301016).

Место нахождения: 103030, г. Москва, ул. Новосущевская, д.3.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата». Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 10203000557.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «КМЗ», состоящей из:

- ☐ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года
- ☐ отчета о прибылях и убытках за 2010 год
- ☐ отчета об изменениях капитала за 2010 год
- ☐ отчета о движении денежных средств за 2010 год,
- ☐ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
- ☐ пояснительной записки.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами

составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководителем в течение проверяемого периода являлся генеральный директор Ковальчук Максим Николаевич, назначенный приказом от 20.01.2009 г. № 15к.

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности за отчетный период, являлся главный бухгалтер Харитонов Михаил Львович, назначенный приказом генерального директора от 30.12.2008 г. № 2408.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «КМЗ» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

МП

Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит»

Ожиганов Р. Л.

«17» февраля 2011 г.

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету ОАО «КМЗ»
за 2010 год**

1 Общие сведения об организации

1.1 Юридический адрес организации:

Местонахождение ОАО «КМЗ» - Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

1.2 Основные виды деятельности

- производство и поставка газовых центрифуг для обогащения изотопов урана и получения стабильных изотопов;
- разработка и производство продукции производственно-технического назначения, в том числе, для нужд атомной промышленности, товаров народного потребления и услуг;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- добыча подземных вод для собственных нужд и реализации юридическим и физическим лицам;
- оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- прием, передача, распределение тепловой и электрической энергии;
- оказание санаторно-оздоровительных, медицинских, гостиничных услуг.

1.3 Основные показатели деятельности

Общество осуществляет текущую (основную), инвестиционную и финансовую деятельность. Основная специализация – производство газовых центрифуг для нужд ядерно-топливного цикла. Кроме того, предприятие выпускает гражданскую продукцию общепромышленного назначения и оказывает услуги промышленного характера и социального назначения.

Доля объема производства газовых центрифуг в общем объеме производства товаров и услуг в 2010 году составила 88,4 % (2009 г. – 94,0 %).

Удельный вес ОАО «КМЗ» в сегменте рынка по производству газовых центрифуг составляет 46,2% (2009 г. – 47,53 %) общего объема.

Реализация продукции и оказание услуг осуществлялись на внутреннем рынке.

Активы общества расположены на территории РФ.

Основной покупатель продукции общества в отчетном году – ОАО «ИЦ «РГЦ», доля закупок которого составляет 76,9% (2009 г. - 84,3 %) от общего объема реализации товаров и услуг ОАО «КМЗ».

Данные о номинальной стоимости акций и долей, находящихся в собственности акционерного общества:

Полное фирменное наименование – открытое акционерное общество «Русский промышленный дом «Радуга».

Сокращенное фирменное наименование – ОАО РПД «Радуга».

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

ОАО «КМЗ» принадлежит 55 736 обыкновенных именных акций, что составляет 30,96% уставного капитала ОАО РПД «Радуга». Номинальная стоимость одной акции – 10 рублей.

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Конструкторское бюро микроэлектронного приборостроения»;

Сокращенное фирменное наименование – ООО КБ «Микроприбор»;

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26;

ОАО «КМЗ» принадлежит вклад в размере 34 % уставного капитала ООО КБ «Микроприбор» (общество фактически деятельность не осуществляет).

Полное фирменное наименование – общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО».

Сокращенное фирменное наименование – ООО «КМЗ-АВТО».

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

ОАО «КМЗ» принадлежит доля в размере 3 000 000 руб., что составляет 100 процентов уставного капитала ООО «КМЗ-АВТО».

Полное фирменное наименование – открытое акционерное общество «Атом Лайт».

Сокращенное фирменное наименование – ОАО «Атом Лайт».

Место нахождения – РФ, 121351, г. Москва, ул. Молодогвардейская, д. 29, корп. 1. ОАО «КМЗ» принадлежит 250 обыкновенных именных акций, что составляет 25 % уставного капитала ОАО «Атом Лайт». Номинальная стоимость одной акции - 100 рублей.

Полное фирменное наименование – закрытое акционерное общество «Русские газовые центрифуги».

Сокращенное фирменное наименование – ЗАО «РГЦ».

Место нахождения – РФ, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

ОАО «КМЗ» принадлежит 159259677 обыкновенных именных акций, что составляет 0,97% уставного капитала ЗАО «РГЦ». Номинальная стоимость одной акции – 0,01 руб.

Структура имущества и обеспеченность обязательств активами:

Таблица 1

Статья баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Структура, %			Изменение	
			На начало года	На конец года	Изменение	Тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	873415	856327	43.1	44.4	1.3	-17088	-2
Оборотные активы	1152579	1071957	56.9	55.6	-1.3	-80622	-7
Капитал и резервы	758764	1033255	37.5	53.6	16.1	274491	36.2
Обязательства	1267230	895029	62.5	46.4	-16.1	-372201	-29.4
Валюта баланса	2025994	1928284	100	100	0	-97710	-4.8

Снижение стоимости внеоборотных активов связано со значительным уменьшением стоимости незавершенного строительства в связи с переводом указанных объектов в категорию амортизируемых основных средств.

Структура внеоборотных активов выглядит следующим образом:

Таблица 2

Статья баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Структура, %			Изменение	
			На начало года	На конец года	Изменение	Тыс. руб.	%
НМА	4815	4431	0.6	0.5	-0.1	-384	-8
Основные средства	721814	776825	82.6	90.7	8.1	55011	7.6
Незавершенное строительство	134571	64352	15.4	7.5	-7.9	-70219	-52.2
Долгосрочные финансовые вложения	2557	5582	0.3	0.7	0.4	3025	118.3
ОНА	9658	0	1.1	0	-1.1	-9658	-
Прочие внеоборотные активы	0	5137	0	0.6	0.6	5137	-
Всего	873415	856327	100	100	0	-17088	-2

Причинами снижения стоимости оборотных активов являются:

уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также суммы авансов выданных; снижение суммы краткосрочных финансовых вложений.

Уменьшение дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений частично компенсировано в составе оборотных активов увеличением стоимости запасов (готовой продукции) и остатка денежных средств.

Структура оборотных активов выглядит следующим образом:

Таблица 3

Статья баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Структура, %	Изменение
----------------	---------------------------	--------------------------	--------------	-----------

			На начало года	На конец года	Изменение	Тыс. руб.	%
Запасы	585526	632398	50.8	59	8.2	46872	8
НДС	21358	43310	1.9	4	2.1	21952	102.8
Дебиторская задолженность	464418	286426	40.3	26.7	-13.7	-177992	61.7
Краткосрочные финансовые вложения	80000	0	6.9	0	-6.9	-80000	-
Денежные средства	1277	109823	0.1	10.3	10.2	108546	8500
Всего	1152579	1071957	100	100	0	-80622	-7

Показатели оборачиваемости выглядят следующим образом:

Таблица 4

№ стр.	Показатель	2009 г.	2010 г.	Изменение
А	Б	1	2	3
1	Оборачиваемость НЗП, дни	25	29	+4
2	Оборачиваемость готовой продукции, дни	14,7	22,9	+8,2
3	Оборачиваемость ТМЦ, дни	50	70,6	+20,6
4	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	51,7	42,1	-9,6

Собственный капитал организации вырос за счет полученной в 2010 году прибыли, а также за счет пополнения резервного капитала за счет распределения в 2010 году прибыли 2009 года.

Структура собственного капитала следующая:

Таблица 5

Статья баланса	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Структура, %			Изменение	
			На начало года	На конец года	Измене ние	Тыс. руб.	%
Уставный капитал	123845	123845	16.3	12	-4.3	0	0
Добавочный капитал	95175	92183	12.5	8.9	-3.6	-2992	- 3.1
Резервный капитал	19269	30961	2.5	3	0.5	11692	60. 7
Нераспреде нная прибыль	520475	786265	68.6	76.2	7.6	265790	51
Всего	758764	1033255	100	100	0	-80622	-7

В 2010 году обязательства ОАО «КМЗ» значительно снизились (на 372 млн. руб. или на 29 %) за счет следующих факторов:

- задолженность ОАО «КМЗ» по заемным средствам за 2010 год уменьшилась на 255 млн. руб. с 866 млн. руб. на 01.01.2010 г. до 611 млн. руб. на 01.01.2011 г. При этом краткосрочные банковские кредиты в объеме 155 млн. руб. погашены в первом квартале 2010 года, долгосрочные заемные средства уменьшились на 100 млн. руб. и составили 611 млн. руб.;

- на 95 млн. руб. или на 27 % снижена кредиторская задолженность (перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом).

В течение 2010 года заемные средства на пополнение оборотных средств и приобретение основных средств ОАО «КМЗ» не привлекались.

Стоимостные условия обслуживания заемных средств за 2010 год изменялись в части снижения процентной ставки с 12,16 % годовых в начале года до 7,75 % годовых в конце года. Средняя процентная ставка по заемным средствам за 2010 год составила 9,74 % годовых.

Структура обязательств следующая:

Таблица 6

Статья баланса	На начало	На конец	Структура, %	Изменение
----------------	-----------	----------	--------------	-----------

	года, тыс. руб.	года, тыс. руб.					
			На начало года	На конец года	Изменение	Тыс. руб.	%
Долгосрочные обязательства, из них:	738289	633225	58.3	70.7	12.4	-105064	-14.2
Займы и кредиты	716493	614114	56.5	68.6	12.1	-102379	-14.3
ОНО	21796	19111	1.8	2.1	0.3	-2685	-12.3
Краткосрочные обязательства, из них:	528941	261804	41.7	29.3	-12.4	-267137	-50.5
Займы и кредиты	155238	0	12.2	0	-12.2	-155238	-
Кредиторская задолженность	351836	256456	27.8	28.7	0.9	-95380	-27.1
Доходы будущих периодов	234	192	0	0	0	-42	-17.9
Резервы предстоящих расходов	21633	5156	1.7	0.6	-1.1	-16477	-76.2
Всего	1267230	895029	100	100	0	-372201	-29.4

Краткая характеристика финансового состояния организации:

Собственный оборотный капитал предприятия значительно вырос, а это означает, что еще более значительная часть оборотных активов покрывается собственными средствами предприятия и долгосрочными обязательствами.

Значение коэффициента текущей ликвидности по состоянию на 31.12.2010 г. свидетельствует о том, что текущих активов предприятия вполне достаточно для покрытия текущей кредиторской задолженности.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, что у предприятия денежных средств и других высоколиквидных активов, чтобы рассчитаться по своим текущим долгам.

Кроме того, 42 процента текущей кредиторской задолженности можно погасить только за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (коэффициент абсолютной ликвидности).

При этом следует отметить, что все коэффициенты ликвидности возросли за отчетный год.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) указывает на то, что более половины активов предприятия покрывается собственными средствами.

Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о возрастающей финансовой устойчивости ОАО «КМЗ», т.к. еще большая часть активов покрывается собственными средствами и долгосрочными активами.

Показатель рентабельности активов по чистой прибыли указывает на возрастающую доходность активов предприятия.

Таблица 7

№	Наименование	На конец 2009 г.	На конец 2010 г.	Изменение
А	Б	1	2	3
1.	Величина собственного оборотного капитала, тыс. руб.	623 872	810 345	+186 473
2.	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,54	0,76	+0,22
3.	Коэффициент текущей ликвидности	2,17	4,08	+1,91
4.	Коэффициент срочной ликвидности	1,025	1,5	+0,475
5.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,42	+0,27
6.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,37	0,54	+0,17
7.	Коэффициент финансовой устойчивости	0.74	0.86	+0,12
8.	Коэффициент маневренности собственных средств	0,82	0,78	-0,04
9.	Величина чистых активов, тыс. руб.	758 998	1 033 445	+274 447
10.	Рентабельность активов по чистой прибыли, %	10,42	13,88	+3,46

1.4 Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

Таблица 8

Показатель (фактор), влияющий на финансовый результат	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Изменение чистой прибыли, тыс. руб., в т.ч.:	107,2	100,00
Изменение объема выручки	18,3	17,1
Изменение себестоимости	38,6	36,0
Коммерческие расходы	0,5	0,5
Управленческие расходы	-0,2	-0,2
Проценты к получению	3,1	2,9
Проценты к уплате	16,9	15,8
Прочие доходы и расходы	51,1	47,7
Влияние ОНО/ОНА	-6,2	-5,8
Налог на прибыль	-14,3	-13,3
Прочие платежи	-0,6	-0,7

1.5 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли в 2010 году

Чистая прибыль ОАО «Ковровский механический завод» по итогам 2009 года в размере 205 964 000 руб. по решению годового общего собрания акционеров распределена следующим образом:

- создание резерва на выплату премии по итогам 2009 года (создание входящего остатка по резервам в связи с изменением Учетной политики с 01.01.2010 года) – 4 679 000 руб.;
 - создание резерва на оплату неиспользованных отпусков за 2009 год (создание входящего остатка по резервам в связи с изменением Учетной политики с 01.01.2010 года) – 16 954 000 руб.;
 - резервный фонд – 11 692 000 руб.;
 - оплата вмененных расходов – 12 923 000 руб.;
 - инвестиции – 8 723 000 руб.;
 - пополнение оборотных средств – 150 993 000 руб.
- Дивиденды по итогам 2009 года не выплачивались.

1.6 Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату:

Среднегодовая численность работающих за 2010 год составила 3249 чел.; численность работающих на 31.12.2010 г. – 3190 чел.

1.7 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации в 2010 году.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Ковальчук Максим Николаевич.

Органом контроля финансово – хозяйственной деятельности ОАО «КМЗ» является Ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии:

- Лисова Ирина Анатольевна (главный специалист Дирекции внутреннего контроля и аудита ОАО «ТВЭЛ»);
- Боброва Галина Ивановна (исполнительный директор ОАО «ТВЭЛ»);
- Комарова Ольга Владимировна (главный аудитор ОАО «ТВЭЛ»);
- Разин Андрей Сергеевич (помощник главного бухгалтера ОАО «КМЗ»).

1.8 Информация о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, а также о неоплаченных или оплаченных частично.

Уставный капитал Общества разделен на 495 380 штук обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость одной акции – 250 рублей. Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

Все акции общества оплачены полностью.

2 Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.1 Порядок признания выручки

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;
право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.2 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором фактически осуществлены без распределения на остатки НЗП и готовой продукции.

2.3 Порядок оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

2.4 Сроки полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:
срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

2.5 Способ амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.6 Изменение сроков полезного использования НМА

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

2.7 Способ оценки основных средств, приобретенных не за денежные средства

Стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.8 Сроки полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

2.9 Способ начисления амортизации

Амортизация начисляется линейным способом.

2.10 Способ оценки МПЗ

Способ оценки МПЗ по их группам (видам) – оценка МПЗ производится по фактической себестоимости приобретения (создания), при отпуске в производство – по средней себестоимости.

3 Изменения учетной политики

3.1 Причины изменения учетной политики с 2011 года:

изменение Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом»;
изменения налогового законодательства с 01.01.2011 г.

3.2 Содержание изменений учетной политики

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- 1) изменены отдельные положения в части описания порядка формирования резерва на предстоящую оплату отпусков, а именно изменена методика определения плановой годовой суммы резерва;
- 2) закреплена методика формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- 3) в отношении порядка формирования резерва по сомнительным долгам расширен перечень видов дебиторской задолженности, в отношении которых создается резерв, изменены временные критерии для оценки вероятности непогашения дебиторской задолженности.

Изменения способов создания резервов предстоящих расходов не приводят к изменению данных годовой бухгалтерской отчетности, корректность которых обеспечивается инвентаризацией указанных резервов, проводимой перед составлением отчетности.

Изменения учетной политики для целей налогового учета:

- 1) изменен стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому свыше 40 000 руб.);
- 2) установлены новые нормативы признания процентов по долговым обязательствам в качестве расходов (ст.269 НК РФ);
- 3) уточнен порядок определения стоимости имущества, полученного при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;
- 4) отменен стоимостной критерий (стоимость доли в УК свыше 500 млн. руб.) для применения ставки налога 0% в отношении дивидендов;
- 5) введено положение о создании резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года.

4 Изменения оценочных значений

С 2011 года изменена оценка суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года.

Изменение оценки суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования резерва признается изменением оценочного значения и отражается перспективно с 1 января 2011 года.

5 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6 Связанные стороны

6.1 Перечень связанных сторон и характер отношений с ними:

Материнская компания:

ОАО «ИЦ «РГЦ» г. Москва, доля в уставном капитале ОАО «КМЗ» 75,11%.

Дочерние и зависимые общества:

ОАО РПД «Радуга» - доля участия 30,96%.

ООО «КМЗ-АВТО» - доля 100%.

ОАО «Атом Лайт» - доля 25%.

6.2 Виды операций и объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям

тыс. руб.

Виды операций Связанные стороны	ОАО «ИЦ «РГЦ»	ОАО РПД «Радуга»	ООО «КМЗ- АВТО»	ОАО «Атом Лайт»
приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Приобретение - 1 130 514	Продажа - 358	Продажа - 3 783; Приобретение – 63 680	-
приобретение и продажа основных средств и других активов	Приобретение – 30 875	-	-	-
аренда имущества и предоставление имущества в аренду	Аренда – 331	-	Предоставление имущества в аренду - 7 976	-

финансовые операции, включая предоставление займов	Погашение займа - 100 000; уплата процентов – 64 009	-	-	-
передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	3 000	25
предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на отчетную дату	614 925	-	6	-
Дебиторская задолженность на отчетную дату	2 278	111	2 363	-

6.3 Условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов – предусмотрены действующими договорами.

6.4 Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода - резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по расчетам со связанными сторонами не создавались.

6.5 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, другие долги, нереальные к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не списывалась.

7 Расшифровка отдельных показателей отчетности

7.1 В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Выручка за 2010 год, оплаченная взаимозачетом, составила 42 611 тыс. руб., в том числе:

ЗАО «Генарм» - 6 444 тыс. руб. (15.1 %);

ЗАО «РГЦ» - 29 970 тыс. руб. (70.3 %);

ОАО «ВПО «Точмаш» - 5 821 тыс. руб. (13.7 %).

Способ определения стоимости продукции (товаров, работ, услуг), переданных организацией – по рыночной стоимости, согласованной сторонами.

7.2 В отношении основных средств:

Способ оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Изменения стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

реконструкция, дооборудование, модернизация – 194 553 тыс. руб.;

частичная ликвидация – 177 тыс. руб.;

переоценка – не производилась.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов (по основным группам) – в соответствии с «Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. с учётом последующих изменений:

Первая группа	От 1 до 2 лет
Вторая группа	От 2 до 3 лет
Третья группа	От 3 до 5 лет
Четвертая группа	От 5 до 7 лет
Пятая группа	От 7 до 10 лет
Шестая группа	От 10 до 15 лет
Седьмая группа	От 15 до 20 лет
Восьмая группа	От 20 до 25 лет
Девятая группа	От 25 до 30 лет
Десятая группа	Свыше 30 лет
Отдельная группа (п. 1 ст. 322 НК РФ)	От 7 до 20 лет

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

литература и земельных участки – 6 059 тыс. руб.

Способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств – линейный.

7.3 В отношении нематериальных активов:

Способ оценки активов, приобретенных не за денежные средства – договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Принятые организацией сроки их полезного использования:

Вторая группа	От 2 до 3 лет
Третья группа	От 3 до 5 лет
Четвертая группа	От 5 до 7 лет
Шестая группа	От 10 до 15 лет
Седьмая группа	От 15 до 20 лет

Изменения сроков полезного использования – сроки полезного использования НМА не изменялись.

Изменения способов определения амортизации – способы определения амортизации объектов НМА не изменялись.

7.4 В части материально-производственных запасов (МПЗ):

Способ оценки МПЗ по их группам (видам) - оценка МПЗ производится по фактической себестоимости приобретения (создания), при отпуске в производство – по средней себестоимости.

Последствия изменений способов оценки МПЗ - способы оценки МПЗ не изменялись.

Стоимость запасов, переданных в залог – в отчетном периоде МПЗ в залог не передавались.

7.5 По финансовым вложениям:

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии – способы оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялись.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Долговые ценные бумаги отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения в залог не передавались.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения другим организациям (лицам) не передавались.

Резерв под обесценение финансовых вложений по результатам инвентаризации по состоянию на 01.01.2010 г., на 01.01.2011 г. не создавался, не использовался, в прочие доходы отчетного года не зачислялся.

Долговые ценные бумаги, а также займы по дисконтированной стоимости в отчетном периоде не предоставлялись.

7.6 В части расходов по займам и кредитам

7.7 В части курсовых разниц:

Официальный курс иностранных валют к рублю, установленный Банком России на 31.12.2010 составил:

доллар США (840) – 30,4769 руб.;

евро (978) – 40,3331 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате составила:

положительные (доходы) – 79 тыс. руб.;

отрицательные (расходы) – 112 тыс. руб.

7.8 В части расчетов по налогу на прибыль:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль – 72 438 тыс. руб.

ОНА – 818 тыс. руб.

ОНО – 7791 тыс. руб.

ПНО – 14 653 тыс. руб.

8 Условные факты хозяйственной деятельности

По результатам проведенной инвентаризации резервы на отчетную дату по условным фактам хозяйственной деятельности равны 0 руб.

9 Государственная помощь

Государственная помощь предприятию в 2010 году не предоставлялась.

10 Совместная деятельность

В 2010 году ОАО «КМЗ» деятельность по договорам простого товарищества не осуществляло.

Генеральный директор ОАО «КМЗ»

Главный бухгалтер

Ю.А. Мамин

М.Л. Харитонов

**Учетная политика
ОАО «КМЗ»
для целей налогового учета
на 2010 год**

г. Ковров

2009 г.

Содержание

1	Общие положения.....	
1.1.	Введение	
1.2.	Цель.....	
1.3.	Задачи.....	
1.4.	Область действий.....	
1.5.	Порядок действия и внесение изменений	
1.6.	Термины и определения.....	
1.7.	Обозначения и сокращения.....	
1.8.	Организационные аспекты учетной политики	
2.	Налог на прибыль	
2.1.	Налоговая база	
2.1.1.	Общие положения.....	
2.1.2.	Доходы, учитываемые при определении налоговой базы	
2.1.3.	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы	
2.1.4.	Расходы, учитываемые при определении налоговой базы	
2.1.5.	Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	
2.1.6.	Порядок признания доходов и расходов.....	
2.1.7.	Раздельный учет доходов и расходов	
2.2.	Доходы от реализации.....	
2.2.1.	Классификация доходов от реализации	
2.2.2.	Порядок определения доходов от реализации.....	
2.2.3.	Дата получения доходов от реализации.....	
2.3.	Расходы, связанные с производством и реализацией	
2.3.1.	Классификация расходов, связанных с производством и реализацией.....	
2.3.2.	Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией.....	
2.3.3.	Материальные расходы.....	
2.3.4.	Расходы на оплату труда	
2.3.5.	Амортизационные отчисления	
2.3.6.	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	
2.4.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации	
2.5.	Учет внереализационных доходов и расходов.....	
2.5.1.	Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов	
2.5.2.	Доходы от долевого участия в других организациях.....	
2.5.3.	Доходы и расходы при ликвидации имущества	
2.5.4.	Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал	
2.5.5.	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам.....	
2.5.6.	Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам	
2.5.7.	Курсовые и суммовые разницы.....	
2.5.8.	Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	
2.5.9.	Доходы и расходы при реорганизации.....	
2.6.	Определение налоговой базы по отдельным операциям.....	
2.6.1.	Реализация амортизируемого имущества	
2.6.2.	Реализация земельных участков	
2.6.3.	Уступка права требования.....	
2.6.4.	Сдача имущества в аренду.....	
2.6.5.	Деятельность обслуживающих производств и хозяйств.....	
2.7.	Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса.....	
2.7.1.	Состав доходов и расходов	
2.7.2.	Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли	
2.8.	Порядок определения цен.....	
2.9.	Целевое финансирование	
2.10.	Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами.....	
2.10.1.	Налогообложение операций с ценными бумагами	
2.10.2.	Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам	
2.11.	Перенос убытков на будущее	
2.12.	Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям	
2.12.1.	Исполнение обязанностей налогового агента.....	
2.13.	Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям	
2.13.1.	Состав доходов	
2.13.2.	Определение налоговой базы.....	
2.13.3.	Применение международных соглашений.....	
2.13.4.	Удержание и перечисление налога в бюджет	

2.13.5.	Налоговая отчетность	
2.14.	Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубль	
2.14.1.	Доходы	
2.14.2.	Расходы	
2.15.	Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубль	
2.16.	Порядок исчисления и уплаты налога	
2.16.1.	Налоговая ставка	
2.16.2.	Порядок исчисления и уплаты налога	
2.16.3.	Сроки представления налоговых деклараций	
3.	НДС	
3.1.	Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость	
3.1.1.	Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС	
3.1.2.	Момент определения налоговой базы по НДС	
3.1.3.	Определение Организацией места реализации товара	
3.1.4.	Определение Организацией места реализации работ, услуг	
3.1.5.	Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операции	
3.1.6.	Налоговые вычеты	
3.1.7.	Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам	
3.1.8.	Ставки налога	
3.1.9.	Сроки уплаты налога и предоставления декларации	
3.2.	Документирование операций по НДС	
3.2.1.	Порядок заполнения и выставления счетов-фактур	
3.2.2.	Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур	
3.2.3.	Порядок ведения книги продаж	
3.2.4.	Порядок ведения книги покупок	
3.2.5.	Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу	
4.	Налог на имущество	
4.1.	Объект налогообложения	
4.2.	Определение налоговой базы	
4.3.	Применение налоговых льгот	
4.4.	Налоговая ставка	
4.6.	Порядок исчисления и уплаты налога	
4.7.	Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли	
5.	Транспортный налог	
6.	Налог на землю	
7.	Водный налог	
8.	Налог на доходы физических лиц	
	Перечень регистров налогового учета:	

1. Общие положения

1.1. Введение

Учетная политика для целей налогообложения ОАО «КМЗ» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2010 г.

1.2. Цель

Учетная политика призвана раскрыть:

- Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.
- Позицию ОАО «КМЗ» по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

1.3. Задачи

Учетная политика обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (соблюдение принципа последовательности): правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому; внесение изменений в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (соблюдение принципа полноты и достоверности).

1.4. Область действий

Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

- Работники ОАО «КМЗ», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение информативно-справочной информации до подразделений предприятия;
- Работники ОАО «КМЗ», отвечающие за исчисление налогов.

Все приложения к настоящей Учетной политике, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики и обязательны для применения.

1.5. Порядок действия и внесение изменений

Период действия и порядок внесения изменений в учетную политику устанавливается в соответствии с НК РФ.

1.6. Термины и определения

Учетная политика – данная Учетная политика для целей налогообложения на 2010 год;

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового Кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

1.7. Обозначения и сокращения

Классификация – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

ЕУП – Единая Учетная политика для целей налогового учета;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

НМА – нематериальные активы;

МПЗ – материально-производственные запасы;

ТМЦ – товарно-материальные ценности

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

1.8. Организационные аспекты учетной политики

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;

- регистры налогового учета.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

ОАО «КМЗ» являющееся крупнейшим налогоплательщиком, ежеквартально проводит сверку расчетов с бюджетом по всем налогам, с составлением актов сверки по соответствующим налогам.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно по видам налогов, сборов и платежей.

2. Налог на прибыль

2.1. Налоговая база

2.1.1. Общие положения

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налогообложению подлежит прибыль, полученная от:

- реализации продукции собственного производства;
- реализации работ, услуг собственного производства (в том числе от сдачи имущества в аренду);
- реализации амортизируемого и не амортизируемого имущества
- реализации имущественных прав;
- реализации покупных товаров;
- внереализационных операций;
- операций с ценными бумагами;
- реализации долей, паев;
- деятельности, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- иных видов деятельности.

Прибыль рассчитывается как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

2.1.2. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

2.1.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг);
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) Организации;
- в виде сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации 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 в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия);
- в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;

- 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 Организацией 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;

- в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда);
- в виде имущества, полученного Организацией в рамках целевого финансирования.
- в виде стоимости дополнительно полученных Организацией - акционером 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 акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);
- в виде положительной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов расчетных цен на драгоценные камни;
- в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала Организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- в виде сумм кредиторской задолженности Организации 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;
- в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем;
- в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иные виды доходов в соответствии со статьей 251 НК РФ.

2.1.4. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

В случае подтверждения расходов документами на иностранном языке, обеспечивается их перевод на русский язык.

2.1.5. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- в виде сумм начисленных дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;
- в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;
- в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 НК РФ;
- в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в статьях 255, 263 и 291 НК РФ;
- в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в статье 255 НК РФ;

- в виде процентов, начисленных Организацией кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 НК РФ;
- в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;
- в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;
- в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 275.1 НК РФ, а также при несоблюдении условий, установленных статьей 275.1 НК РФ;
- в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты;
- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ;
- в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов цен;
- в виде сумм налогов, предъявленных Организацией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- в виде сумм материальной помощи работникам;
- на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами);
- на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания;
- на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;
- в виде стоимости переданных Организацией - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;
- в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;
- в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены Организацией в состав расходов, при списании кредиторской задолженности по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- в виде сумм целевых отчислений, произведенных Организацией на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 НК РФ;

- на осуществление безрезультатных работ по освоению природных ресурсов в соответствии с пунктом 5 статьи 261 НК РФ;
- в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации;
- на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации;
- в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 НК РФ;
- на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нерезализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 НК РФ;
- в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 НК РФ;
- на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы, не предусмотренные абзацами вторым - четвертым пункта 4 статьи 264 НК РФ, сверх установленных предельных норм;
- в виде сумм отчислений в Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций, Российский фонд технологического развития, а также в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированные в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», сверх сумм отчислений, предусмотренных пунктом 3 статьи 262 НК РФ;
- отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- иные расходы в соответствии со статьей 270 НК РФ.

2.1.6. Порядок признания доходов и расходов

Доходы признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав.

Расходы признаются по методу начисления – в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Если связь между доходами и расходами может быть определена, доходы и относящиеся к ним расходы признаются в одном и том же отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы и расходы распределяются Организациями самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

2.1.7. Раздельный учет доходов и расходов

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- реализация товаров, работ, услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- операции с ценными бумагами;
- реализация покупных товаров;
- реализация (уступка) права требования;
- реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- операции, финансируемые из бюджета;
- операции, финансируемые из других источников;
- операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

2.2. Доходы от реализации

2.2.1. Классификация доходов от реализации

Доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав классифицируются в соответствии со Справочником «Виды деятельности» Плана счетов ОАО «КМЗ».

2.2.2. Порядок определения доходов от реализации

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

2.2.3. Дата получения доходов от реализации

- Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.
- По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), дата получения дохода и доход от реализации указанных работ (услуг) определяется и распределяется в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).
- В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

Если обществу полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует дате признания задолженности нарушителем или дате вступления в законную силу решения суда. Доходы от реализации

2.2.4. Классификация доходов от реализации

Доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав классифицируются в соответствии со Справочником «Виды деятельности» Плана счетов ОАО «КМЗ».

2.2.5. Порядок определения доходов от реализации

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

2.2.6. Дата получения доходов от реализации

- Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.
- По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), дата получения дохода и доход от реализации указанных работ (услуг) определяется и распределяется в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).
- В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.
- Если обществу полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует дате признания задолженности нарушителем или дате вступления в законную силу решения суда.

2.3. Расходы, связанные с производством и реализацией

2.3.1. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

2.3.2. Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организаниями самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату составления акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете-фактуре, счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных (агентских) сборов признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов (на дату, указанную в извещении или отчете комиссионера или агента).

2.3.3. Материальные расходы

Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе урансодержащих;
- Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- Расходы на приобретение прочих материалов;
- Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- Расходы на приобретение ядерного и прочего топлива, воды и энергии;
- Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе услуг по обращению с отработанным ядерным топливом и радиоактивными отходами;
- Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

Порядок определения величины материальных расходов

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

- цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

Стоимость МПЗ, полученных безвозмездно, определяется по рыночной цене с учетом положений статьи 40 НК РФ.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

При передаче МПЗ в уставный капитал другой организации стоимость таких МПЗ определяется по 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.

Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяется метод оценки – по средней стоимости единицы сырья, материалов.

Стоимость имущества, первоначальная стоимость которого составляет сумму до двадцати тысяч рублей, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его передачи в производство.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Возвратными отходами считаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

- 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 (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Организации (технологическими картами, расчетами, ведомостями технологического отхода, разрабатываемыми технологической службой). Сверхнормативные технологические потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

Фактический размер технологических потерь документально подтверждается (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

- для сырья и материалов, используемых в производстве товаров, - дата передачи в производство сырья и материалов;
- для услуг (работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

2.3.4. Расходы на оплату труда

Состав расходов на оплату труда

В состав расходов на оплату труда включаются:

- Любые начисления сотрудникам в денежной и натуральной формах;
- Начисления стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда;
- Расходы на текущее и единовременное премирование;
- Выплаты по районному регулированию;
- Выплаты при увольнении;
- Расходы на обязательное и добровольное страхование сотрудников;
- Иные расходы, предусмотренные статьей 255 НК РФ.

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются только начисления, предусмотренные законодательством, а также положениями трудовых и коллективного договора. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в следующем порядке:

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв создается в целях равномерного учета для целей налогообложения расходов на оплату предстоящих отпусков работников в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Формирование резерва производится на основании сметы (расчета) плановых расходов на оплату отпусков (с учетом отчислений на социальное страхование), плановых расходов на оплату труда (с учетом отчислений на социальное страхование), предоставленной ППО.

Ежемесячные отчисления в резерв определяются как произведение одной третьей плановой квартальной суммы расходов на оплату труда (с учетом отчислений на социальное страхование) и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Предельная годовая сумма отчислений в резерв на основании специального расчета составляет 83698 тыс. руб.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на основании специального расчета составляет 9 процентов от плановых расходов на оплату труда (без учета расходов на оплату отпускных и с учетом отчислений на социальное страхование).

На конец налогового периода Организация проводит инвентаризацию указанного резерва.

Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, Организация по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму отчислений на социальное страхование, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен уточняться исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений на социальное страхование.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то эта разница подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего года.

Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

При этом взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются для целей налогообложения только при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов.

Взносы по договорам страхования, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению в следующих случаях:

- в случае изменений условий договора, в результате которых договор перестал отвечать требованиям НК РФ, позволяющим учитывать взносы по данному договору для целей налогообложения;
- в случае сокращения срока действия договора долгосрочного страхования жизни, договора пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения;
- в случае расторжения договора (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

Личное страхование сотрудников

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

- Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;
- Все существенные условия договора остались неизменными;
- Договор заключен на срок не менее года.

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.

Взносы Организации по договорам добровольного страхования, превышающие указанные нормативы, в состав расходов на производство и реализацию, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда включая расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на премирование сотрудников

- признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период, либо
- момент признания расходов *определяется на основании локальных нормативных актов.*

2.3.5. Амортизационные отчисления

Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются:

- Основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения доходов;
- Имущество, учитываемое на балансе Организации по договору лизинга и используемое для получения дохода;
- Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств, осуществленные с согласия арендодателя;
- Объекты жилого фонда, приносящие доход.

В целях расчета налога на прибыль **основными средствами** признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более двадцати тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

В состав нематериальных активов не включаются:

- Не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- Интеллектуальные и деловые качества сотрудников, их квалификация и способность к труду.

Не подлежат амортизации в соответствии со статьей 265 НК РФ следующие виды имущества:

- Земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до двадцати тысяч рублей включительно и срок полезного использования которого менее 12 месяцев;
- Объекты незавершенного капитального строительства;
- Ценные бумаги;
- Материально-производственные запасы;
- Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода;
- Объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования);
- Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;
- Имущество, приобретенное (созданное) за счет средств целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- Имущество, приобретенное (созданное) с использованием средств целевого бюджетного финансирования, международной технической помощи и отраслевых резервов (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- Имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, полученных в рамках безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;
- Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;
- Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

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 НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью **основных средств, используемых по договору лизинга**, признается стоимость этих основных средств по данным налогового учета лизингодателя, указываемая в договоре лизинга.

Первоначальная стоимость основных средств, **полученных безвозмездно**, определяется как сумма стоимости основных средств, определенная исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета, и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

При использовании объектов **основных средств собственного производства** первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ,

Первоначальная стоимость основных средств, **полученных в качестве вклада в уставный капитал**, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права

собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть документально подтверждена, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;
- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((P - A) / (C_p - C_f)) / P * 100\%, \text{ где}$$

K – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

P – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- ☐ амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,
- ☐ сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- ☐ амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;

A – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

C_п – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

C_ф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

- как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;
- как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования *основных средств* устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется согласно заключению соответствующих технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования *нематериальных активов* определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования нематериальных активов, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

Основные средства, права на которые подлежат *государственной регистрации* в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с первого числа месяца, следующего за месяцем документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Если орган, осуществляющий государственную регистрацию прав, отказывает в такой регистрации, то начисление амортизационных отчислений приостанавливается до момента окончательного решения о возможности регистрации такого права (в т.ч. по решению суда) с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен отказ в регистрации указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание договора безвозмездного пользования

Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества *линейным методом*. Выбранный метод начисления амортизации применяется в течение всего периода начисления амортизации по соответствующему объекту основных средств.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

- Коэффициент не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Решение о возможности применения повышающего коэффициента принимается на основании заключений экспертов, в том числе научно-исследовательских институтов, специализированных организаций и т.п.
- Коэффициент не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.
- Коэффициент не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

Амортизация основных средств, бывших в употреблении

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом рекомендаций организации-изготовителя.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

Амортизация капитальных вложений при предоставлении (получении) в аренду объектов основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей Учетной политикой, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

2.3.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- Обязательное страхование;
- Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- Добровольное страхование иного имущества;
- Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- Добровольное страхование грузов;
- Добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;
- Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;
- Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой сотрудников (в том числе с повышением квалификации кадров), состоящих в штате Организации, по договорам с образовательными учреждениями.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

- Соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- Программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;
- Расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- 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, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;
- Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- Расходы на прочие виды рекламы

Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав 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.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе соответствующего решения технических специалистов отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
- расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;
- пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;
- расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

- расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;
- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;
- суммы выплаченных подъемных учитываются в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду учитываются в пределах нормативов, установленных законодательством РФ;
- иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации

2.4.1. Порядок формирования прямых и косвенных расходов

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам Общества относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в составе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг);
- заработная плата основных производственных рабочих;
- начисления на заработную плату основных производственных рабочих;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;
- общепроизводственные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

2.5. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации

2.4.1. Порядок формирования прямых и косвенных расходов

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам Общества относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в составе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг);
- заработная плата основных производственных рабочих;
- начисления на заработную плату основных производственных рабочих;
- амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;
- общепроизводственные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

2.4.2. Формирование и оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится по элементам прямых расходов.

В состав прямых расходов включаются:

- материальные затраты:
 - а) на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и являющихся необходимым компонентом при их производстве (основное сырье и материалы);
 - б) на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся монтажу (сборке) и дополнительной обработке.
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов, начисленных на расходы по оплате труда.
- прочие расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в составе общепроизводственных расходов.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не перечисленных в качестве прямых.

Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется следующим образом:

- по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;
- по зарплате основных производственных рабочих:
 - при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП;
 - по прочим видам продукции – в размере 50% полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей.

При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;

- величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов по отношению к ФОТ производственных рабочих с отчислениями на обязательное страхование.

При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.

Учет внереализационных доходов и расходов

2.4.1. Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате проведения инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации Если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой получения внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы на проценты по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора

Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также по содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном документе, подписанном руководителем Организации о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом

2.4.2. Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компанией как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

2.4.3. Доходы и расходы при ликвидации имущества

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены могут использоваться заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Организации с приложением заключения технических служб Организации о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п. Расходами, связанными с ликвидацией имущества, признаются расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы, а также стоимость ликвидируемого имущества, включая объекты незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (при ликвидации амортизируемого имущества – недоначисленная в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизация).

В случае если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

2.4.4. Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве вноса в уставный капитал

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи);

2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

Рыночные цены определяются с использованием информации органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств, биржевых котировок или на основании оценки независимого эксперта.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (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 вноса (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.

2.4.5. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Организацией, возникшая 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, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам может использоваться лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

2.4.6. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам

Предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом для целей налогообложения принимается с коэффициентом, применяемым к ставке рефинансирования ЦБ РФ, установленным действующим законодательством о налогах и сборах.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается фактическая ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

2.4.7. Курсовые и суммовые разницы

Курсовые разницы

Курсовая разница - это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при оценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы в виде положительной курсовой разницы учитываются Организацией на дату совершения операции, последний день текущего месяца, дату оплаты приобретенных товаров.

Отрицательная курсовая разница по долговому обязательству, выданному в иностранной валюте, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при оценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы признаются Организацией на дату совершения операции, последний день текущего месяца, дату оплаты приобретенных товаров.

Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

- если Организация является продавцом, доход признается 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;
- если Организация является покупателем, доход признается 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.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

Если Организация является продавцом, расход признается 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;

Если Организация является покупателем, расход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

2.4.8. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

- Дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере. Если счет на оплату санкций до вынесения судебного решения не выставлялся, то доходы признаются в сумме, указанной в судебном решении.

- Дату признания санкций должником (дата подписания должником письма, подтверждающего согласие уплатить определённую в соответствии с условиями договора сумму штрафов).

2.4.9. Доходы и расходы при реорганизации

Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Имущество, имущественные и неимущественные права, имеющие денежную оценку, а также обязательства, передаваемые в соответствии с разделительным балансом или передаточным актом от реорганизуемой организации правопреемнику, не включаются в доходы согласно статье 251 НК РФ.

Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами признаются следующие виды затрат, осуществленных (понесенных) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы:

- расходы на оплату труда;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на НИОКР;
- расходы на страхование;
- расходы от долевого участия в других организациях;
- прочие расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

Расходы, которые не были учтены в составе налоговой базы реорганизуемой организации до момента реорганизации, но в соответствии с положениями НК РФ должны признаваться в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, не уменьшают налоговую базу реорганизуемой организации.

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации.

Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой *вновь создаваемой организации* признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций *реорганизуемой организации* (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае *реорганизации в форме выделения*, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

2.5. Определение налоговой базы по отдельным операциям

2.5.1. Реализация амортизируемого имущества

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Убыток, понесенный при реализации амортизируемого имущества, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

2.5.2. Реализация земельных участков

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

2.5.3. Уступка права требования

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договоров о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;
- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

Уступка права требования как реализация финансовых услуг

Выручка, полученная от реализации приобретённого ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг, для целей налогообложения не принимается.

2.5.4. Сдача имущества в аренду

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

2.5.5. Деятельность обслуживающих производств и хозяйств

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст. 275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст. 275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, переносится на срок, не превышающий десять лет, и на его погашение направляется только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.

2.6. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса

2.6.1. Состав доходов и расходов

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод.

Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организацией в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

2.6.2. Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1. Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;
2. Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

2.7. Порядок определения цен

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг, имущественных прав, указанная сторонами сделки, если НК РФ не установлено иное.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, от товарообменных операций, а также внереализационные доходы, полученные *в натуральной форме*, учитываются исходя из цены сделки, определенной в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 НК РФ, на момент реализации или совершения внереализационных операций, если иное не предусмотрено НК РФ.

Уровень рыночных цен определяется с использованием информации официальных источников (органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств), биржевых котировок и т.п. Уровень рыночных цен также может быть определен на основании оценки, проведенной независимым экспертом.

2.8. Целевое финансирование

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное Организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;
- в виде полученных грантов;
- в виде средств бюджетов, выделяемых осуществляющим управление многоквартирными домами товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, выбранным собственниками помещений в многоквартирных домах, на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

- Наличие раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;
- Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);
- Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

Раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

- в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:
 - бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования)
 - гранты (по каждому гранту)
 - международная техническая помощь
 - прочая деятельность (в общем порядке)
- в разрезе договоров;

- в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования. Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получении удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

- если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;
- если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

2.9. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами

2.9.1. Налогообложение операций с ценными бумагами

Расчет налоговой базы

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

- ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- информация о ценах (котировках) ценных бумаг публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

- фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.
- при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.
- в случае реализации (приобретения) ценных бумаг по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на ОРЦБ.

При реализации ценных бумаг через российского организатора торговли под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня.

Для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже, в качестве котировки принимается цена закрытия.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Определение расчетной цены ценных бумаг (акций), не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией самостоятельно либо с привлечением оценщика. В случае если определение расчетной цены производится Организацией самостоятельно, используется метод чистых активов.

Стоимость долговых ценных бумаг, кроме дисконтных векселей, определяется с применением ставки рефинансирования ЦБ; стоимость дисконтных векселей определяется методом наращенных (накопленных) процентов к уплате. Данное положение ЕУП не применяется в отношении векселей, выпускаемых по номиналу, в случае если размещение с дисконтом не предполагается.

Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

- цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы». При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО.

- затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.
- сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

Перенос убытков на будущее

Убытки, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, и ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, переносятся только на прибыль, полученную от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, и ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, соответственно.

Перенос убытка осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, когда был получен убыток. Если убытки были понесены более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

При этом, убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

2.9.2. Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам

Налоговая база по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам нужно формируется отдельно от налоговой базы по реализации (выбытию) ценных бумаг.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

- 0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;
- 9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;
- 15 процентов - по доходу в виде процентов по прочим государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в пп. 1 п. 4 статьи 284 НК РФ).

2.10. Перенос убытков на будущее

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

- убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внереализационных операций;
- убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);
- убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;
- убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

2.11. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям

По итогам года прибыль, оставшуюся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Организации, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности.

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

2.11.1. Исполнение обязанностей налогового агента

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где H - сумма налога, подлежащая удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя "d" не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемые по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя D не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель "D" формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя H является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней; - стоимость приобретения этой доли в уставном капитале превышает 500 млн. руб.	0%
Прочие российские организации	9%

2.12. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**2.12.1. Состав доходов**

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

- процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;
- дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;
- доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;
- доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);
- доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;
- доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;
- доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);
- штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;
- иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

- когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;
- выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

2.12.2. Определение налоговой базы

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплату таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение

Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организации, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

2.12.3. Применение международных соглашений

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

2.12.4. Удержание и перечисление налога в бюджет

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

- 20% по следующим доходам:
 - процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;
 - доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;
 - доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);
 - доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

- доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;
 - штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;
 - иным аналогичным доходам.
 - 15% по следующим доходам:
 - дивидендам, выплачиваемым российскими организациями иностранным организациям.
 - 10% по следующим доходам
 - доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.
- Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.
- Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

2.12.5. Налоговая отчетность

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

2.13. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли

2.13.1. Доходы

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчёте) комиссионера (агента).

В случае если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчёт полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчёта комиссионера (агента).

2.13.2. Расходы

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату оприходования товаров.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведённые Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

2.14. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

2.15. Порядок исчисления и уплаты налога

2.15.1. Налоговая ставка

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

2.15.2. Порядок исчисления и уплаты налога

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартала) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

- в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;
- в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;
- в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.15.3. Сроки представления налоговых деклараций

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

3. НДС

3.1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость

3.1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;
- передача имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в статьях 39 и 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);
- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
- реализация земельных участков и долей в них;
- передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

Операции, освобождаемые от налогообложения

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

3.1.2. Момент определения налоговой базы по НДС

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю 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.

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 167 НК РФ.

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих факт экспорта товаров, в соответствии со статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, установленного в соответствии со ст. 165 НК РФ или иными актами законодательства о налогах и сборах, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента, Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

3.1.3. Определение Организацией места реализации товара

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- товар находится на территории Российской Федерации, и не отгружается, и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

3.1.4. Определение Организацией места реализации работ, услуг

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

Если выполнение каких-либо работ или оказание услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), то местом реализации таких работ (услуг) признается место выполнения основных работ (оказания основных услуг).

3.1.5. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций

Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п. 1.2 и п. 1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу по НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

- длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;
- операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п. 1.5.2 настоящей Политики.

Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

- при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ);
- при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора;
- при передаче арендных прав.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению, Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с п.п. 26 п. 3 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, не подлежат обложению по НДС.

Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в

предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненных хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п. 2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту

При определении налоговой базы выручка (расходы) Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка (расходы) Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении следующих операций:

- 1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;
- 2) реализация работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 выше, а также при реализации работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, и иных подобных работ (услуг);
- 3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;
- 4) реализация работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
- 5) реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов.

Если цена товаров (работ, услуг) и имущественных прав, реализованных/переданных Организацией, установлена соответствующими договорами в иностранной валюте, а платежи осуществляются в российских рублях, налоговая база увеличивается на суммы положительных курсовых (бывших суммовых) разниц и уменьшается на суммы отрицательных курсовых (бывших суммовых) разниц. Такие разницы возникают в связи с изменением курса иностранной валюты на момент оплаты товаров (работ, услуг) по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств вырос по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает положительная суммовая разница. Если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств падает по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает отрицательная суммовая разница.

Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Определение налоговой базы при получении страховых выплат

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с п.п. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом)

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 40 НК РФ при осуществлении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;
- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;
- передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, представляет в налоговый орган уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

3.1.6. Налоговые вычеты

Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п. 1 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и налоговым законодательством:

- соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;
- счета-фактуры получены от поставщиков;
- приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;
- суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:

при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;

при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

- суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Счета-фактуры, полученные от поставщиков и подрядчиков по перечисленным им авансам и предоплатам, регистрации в книге покупок не подлежат, и НДС по ним к вычету не принимается.

Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении прямых расходов, относящихся к облагаемой НДС деятельности). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

- суммы НДС, предъявленные в отношении прямых расходов, непосредственно относящихся к облагаемой НДС деятельности, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;
- суммы НДС, предъявленные Организации в отношении прямых расходов, непосредственно относящихся к необлагаемой НДС деятельности, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;
- суммы НДС, предъявленные Организации в отношении косвенных расходов (т.е. расходов, которые не могут быть прямо отнесены либо к деятельности, облагаемой НДС, либо освобождаемой от налогообложения деятельности) учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются в деятельности, освобождаемой от НДС или облагаемой НДС.

Указанная пропорция рассчитывается по итогам соответствующего налогового периода исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, облагаемых или не облагаемых налогом, в общей стоимости отгруженных товаров, работ, услуг. Период для определения пропорции равен налоговому периоду.

Организация принимает к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

Сумма НДС по приобретенным товарам при переработке (обработке) которых образуются лом и отходы черных и цветных металлов, реализация которых не облагается НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет в размере, исчисляемом от учетной стоимости полученных лома и отходов.

В налоговых периодах, в которых доля расходов на производство лома и отходов черных и цветных металлов, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает пяти процентов совокупных расходов, сумма НДС по приобретенным в этом налогооблагаемом периоде товарам (металлу) при переработке которых образовались лом и отходы металлов, подлежит вычету в общеустановленном порядке.

В обслуживающих производствах (УЭиРСС), совершающих не облагаемые налогом операции, организуется раздельный учет товарно-материальных ценностей (работ, услуг), используемых в облагаемой и необлагаемой деятельности.

Основные средства, инвентарь и прочее малоценное имущество, материалы и продукты питания, приобретаемые для управления социальной сферы, приходятся на основании накладных поставщиков непосредственно в УЭиРСС. Расходы по приобретению товарно-материальных ценностей для нужд социальной сферы (УЭиРСС), оплачиваемые со счетов основной деятельности, передаются через взаимные расчеты в УЭиРСС. Сведения о стоимости оприходованных ТМЦ и сумме подлежащего вычету (возмещению) НДС сообщаются УЭиРСС в бухгалтерию предприятия.

В случае приобретения ТМЦ и продуктов питания, используемых в необлагаемой НДС деятельности (по предоставлению путевок на базу отдыха, в детский лагерь и профилакторий), сумма входного НДС учитывается в стоимости приобретаемых товаров и относится на затраты обслуживающего производства (УЭиРСС).

При использовании в необлагаемой деятельности ТМЦ и (или) услуг, по которым «входящий» НДС ранее был принят к вычету (возмещению), он полностью подлежит восстановлению, а по основным средствам, используемым в необлагаемой деятельности, восстанавливается в размере, пропорциональном остаточной стоимости имущества.

Восстановление сумм налога производится в том периоде, в котором имущество было передано для использования в необлагаемой деятельности. Раздельный учет имущества, приобретаемого для использования в облагаемой и необлагаемой деятельности, осуществляется в момент оприходования материальных ценностей на склад.

НДС по имуществу, используемому в облагаемой деятельности, принимается к вычету в установленном порядке, а НДС по материальным ценностям, приобретаемым для необлагаемой деятельности, относится на издержки по данному виду деятельности в момент отпуска материалов (имущества) для использования в необлагаемых налогом операциях.

В налоговых периодах, в которых доля расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает пять процентов совокупных расходов, суммы НДС по приобретенным в этом налоговом периоде материальным ценностям (имуществу) подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принимаемого к вычету:

- увеличивается на суммы отрицательных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (отрицательная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров (работ, услуг, имущественных прав) меньше курса иностранной валюты на дату оплаты);
- уменьшается на суммы положительных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров, (работ, услуг, имущественных прав) и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (положительная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров, (работ, услуг, имущественных прав) больше курса иностранной валюты на дату оплаты).

Вышеуказанный порядок применяется в случаях, когда счета-фактуры выставлены в иностранной валюте или условных единицах.

Если счета-фактуры выставлены в рублях, то НДС принимается к вычету:

- в сумме, указанной в счете-фактуре, если сумма фактически уплаченного поставщику НДС больше суммы, указанной в счете-фактуре;
- в сумме, фактически уплаченной поставщику, если такая сумма меньше суммы НДС, указанной в счете-фактуре.

Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 3.1.6 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

- при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

- при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;
- при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 3.1.6 настоящей Политики.

Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов незавершенного капитального строительства

В соответствии с п. 6 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов незавершенного капитального строительства подрядчиками, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 3.1.6 настоящей Политики.

Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительствохозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы.

Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организацией группы или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 3.1.6 настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств.

Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся:

- расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;
- расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Представительские расходы

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 3.1.6 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или налоговым законодательством.

Вычет НДС по расходам на ликвидацию основных средств и содержание законсервированных объектов

Организация принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации основных средств, консервации и содержанию законсервированных объектов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 3.1.6 настоящей Политики.

3.1.7. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

- 1) 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 размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

- 2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п.п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

- в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;
- в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.1.8. Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ, и обеспечивает отдельный учет операций, облагаемых по разным ставкам.

В таблице приведены основные ставки НДС, применяемые при осуществлении отдельных операций¹.

Характер операции	Ставка НДС
<u>Реализация товаров</u>	
– продовольственные товары в соответствии с перечнем, указанным в п. 2 ст. 164 НК РФ; – медицинские товары в соответствии с перечнем, указанным в п. 2 ст. 164 НК РФ; – товары для детей в соответствии с перечнем, указанным в п. 2 ст. 164 НК РФ.	10%
– остальные товары.	18%
<u>Выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав</u>	
– работы (услуги), передача имущественных прав (если иное не установлено статьей 164 НК РФ).	18%

3.1.9. Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п. 1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в Российский бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

3.2. Документирование операций по НДС

3.2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Счета-фактуры выставляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г. «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – «Правила»).

¹ Полный список операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам так же, как и применимые ставки, приведены в ст. 164 НК РФ.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п. 5 и 5.1 ст.169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

3.2.2. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Организация ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с учетом особенностей, установленных Правилами.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур, в котором они хранятся. Учет счетов-фактур ведется по мере их поступления в хронологическом порядке.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета выставленных покупателям счетов-фактур. Учет счетов-фактур ведется по мере их выставления в хронологическом порядке.

3.2.3. Порядок ведения книги продаж

Организация ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению) в порядке, установленном Правилами.

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость.

При необходимости внесения изменений в книгу продаж регистрация счета-фактуры производится в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

При восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету Организацией, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

3.2.4. Порядок ведения книги покупок

Организация ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в порядке, установленном Правилами.

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

Счета-фактуры, заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но соответствующие установленным нормам заполнения, могут регистрироваться в книге покупок.

3.2.5. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу

При обнаружении Организацией в представленной ею в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

Соответствующие изменения отражаются в дополнительных листах к книгам покупок и продаж в соответствии с порядком, установленным Правилами.

4. Налог на имущество

4.1. 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 Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

4.2. Определение налоговой базы

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 для целей бухгалтерского учета.

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.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;
- каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества 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 определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

4.3. Применение налоговых льгот

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготированных объектов Организация ведет инвентарный список льготированных объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полном наименовании объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества.

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготированное в соответствии со статьей 381 НК РФ, в частности:

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- линии энергопередачи и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью;
- другое имущество согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ.

4.4. Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законом Владимирской области и не могут превышать 2,2 %.

4.5. Расчет налога на имущество

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Организация составляет отдельные расчеты налога на имущество для каждого обособленного подразделения, исходя из среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества каждого обособленного подразделения с учетом льгот, установленных законодательством.

Налог на имущество обособленных подразделений рассчитывается как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположено подразделение, на среднегодовую стоимость налогооблагаемого имущества указанного подразделения.

4.6. Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

- имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;
- имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации представляются в налоговые органы по местонахождению Организации, местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

5. Транспортный налог

Объектом налогообложения по транспортному налогу являются транспортные средства, указанные в п. 1 ст. 358 НК РФ, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Общество обеспечивает раздельный учет следующих транспортных средств, являющихся и не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, определены в п. 2 ст. 358 НК РФ.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии со ст. 362, 363 НК РФ.

6. Налог на землю

Исчисление и уплата земельного налога осуществляется в соответствии гл. 31 НК РФ.

7. Водный налог

Исчисление и уплату водного налога осуществляется в соответствии гл. 25.2 НК РФ.

Налоговая база для исчисления водного налога определяется на основании журналов учета водопотребления (служба главного энергетика, ОЭП).

8. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии гл. 23 НК РФ.

Главный бухгалтер

М.Л.Харитонов

**Учетная политика
ОАО «КМЗ»
для целей бухгалтерского учета
на 2010 год**

СОДЕРЖАНИЕ:

ВВЕДЕНИЕ	360
Цели	360
Задачи	360
Область действия	360
Период действия и порядок внесения изменений	360
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	360
1.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	360
1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы	360
1.1.2. Рабочий план счетов	360
1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации	361
1.1.4. Первичные учетные документы	361
1.1.5. Порядок организации документооборота	362
1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности	362
1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	362
1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных	363
1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета	363
1.2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	363
1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации	363
1.2.2. Изменение учетной политики Организации	364
1.2.3. Способы определения рыночной цены	364
1.2.4. Порядок исправления ошибок	365
2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	365
2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТЕРМИНЫ.....	365
2.2. ОСОБЕННОСТИ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ ОБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬСТВА.....	365
2.2.1. Общие положения учета объектов капитального строительства	366
2.2.2. Учет временных сооружений	366
2.2.3. Учет расходов отделов (управлений) капитального строительства	367
2.2.4. Учет проектно-изыскательских работ	367
2.2.5. Учет пуско-наладочных работ	367
2.2.6. Учет сезонных работ	367
2.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа	368
2.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	368
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	369
3.1. ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	369
3.1.1. Особенности принятия к учету объектов основных средств	369
3.1.2. Единица учета основных средств	369
3.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	370
3.3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ	371
3.4. АМОРТИЗАЦИЯ И СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	371
3.4.1. Способ начисления амортизации	372
3.4.2. Срок полезного использования	372
3.4.3. Изменение срока полезного использования основных средств	372
3.5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	372
3.6. ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	373
3.7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	373
3.7.1. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг)	374
3.7.2. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в аренду	374
3.7.3. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в лизинг	374
3.7.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности	374
3.8. УЧЕТ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	374
3.9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРУ ЛИЗИНГА	374
3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	375
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	375
4.1. ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	375
4.1.1. Единица учета нематериальных активов	375
4.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	376
4.3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ	377
4.4. АМОРТИЗАЦИЯ И СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	377
4.4.1. Способ начисления амортизации	377
4.4.2. Срок полезного использования	377
4.5. ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	378
4.6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	378
4.7. УЧЕТ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ	378
4.8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	379
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)	379

5.1. Признание МПЗ.....	379
5.1.1. Единица учета МПЗ.....	379
5.2. Первоначальная оценка МПЗ.....	380
5.2.1. Транспортно-заготовительные расходы.....	381
5.3. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ.....	381
5.3.1 Особенности учета материалов.....	381
5.3.2. Выбытие материалов.....	382
5.3.3. Учет покупных полуфабрикатов.....	382
5.3.4. Учет возвратных отходов.....	382
5.3.5. Учет тары.....	382
5.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение.....	383
5.4. УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ.....	383
5.4.1. Признание специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ.....	384
5.4.2. Оценка специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ.....	384
5.4.3. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию).....	384
5.4.4. Отпуск специальной одежды в производство (эксплуатацию).....	384
5.4.5. Возврат специальной одежды.....	385
5.4.6. Отражение на счетах бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды.....	385
5.5. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	385
5.5.1. Оценка готовой продукции.....	385
5.5.2. Выбытие готовой продукции.....	385
5.6. УЧЕТ ТОВАРОВ.....	386
5.6.1. Особенности учета товаров.....	386
5.6.2. Выбытие товаров.....	386
5.7. УЧЕТ НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК. Учет МПЗ, находящихся в пути.....	386
5.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок.....	386
5.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути.....	387
5.8. УЧЕТ ИЗЛИШКОВ И НЕДОСТАЧ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ.....	387
5.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О МПЗ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	387
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	387
6.1. УЧЕТ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	388
6.1.1. Учет наличных денежных средств.....	388
6.1.2. Учет денежных документов.....	388
6.2. УЧЕТ БЕЗНАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	388
6.3. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	388
6.4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	389
7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	389
7.1. Признание дебиторской и кредиторской задолженности.....	389
7.1.1. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности.....	389
7.2. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности.....	389
7.2.1. Учет штрафов и пени в составе дебиторской и кредиторской задолженности.....	390
7.3. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ВЫРАЖЕННОЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	390
7.4. СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	390
7.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	391
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	391
8.1. Признание финансовых вложений.....	391
8.1.1. Особенности принятия к учету финансовых вложений.....	392
8.1.2. Единица учета и аналитический учет финансовых вложений.....	393
8.2 Первоначальная оценка финансовых вложений.....	394
8.3 Последующая оценка финансовых вложений.....	395
8.4. ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	395
8.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ.....	395
8.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	396
8.7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	396
9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....	397
9.1. Признание полученных займов и кредитов.....	397
9.1.1. Особенности принятия к учету полученных займов и кредитов.....	397
9.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов.....	398
9.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам.....	398
9.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам.....	398
9.3.1.1. Особенности учета процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.....	399
9.3.2. Порядок учета дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям.....	399
9.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАЙМАХ И КРЕДИТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	400
9.5 ОТРАЖЕНИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.....	400
10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	400
10.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТЕРМИНЫ.....	400

10.2. ПРИЗНАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	401
10.3. ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ АКТИВОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В ВИДЕ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	402
10.4. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПО НАПРАВЛЕНИЯМ ЦЕЛЕВОГО НАЗНАЧЕНИЯ.....	402
10.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СРЕДСТВАХ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	403
11. РЕЗЕРВЫ.....	403
11.1. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	403
11.1.1. РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ.....	403
11.1.1.1. Создание резерва 404	
11.1.1.2. Использование резерва 404	
11.1.1.3. Инвентаризация резерва 404	
11.1.1.4. Порядок формирования входящего остатка 405	
11.1.1.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности 405	
11.1.2. РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД.....	406
11.1.2.1. Создание резерва 406	
11.1.2.2. Использование резерва 407	
11.1.2.3. Инвентаризация резерва 407	
11.1.2.4. Порядок формирования входящего остатка 407	
11.1.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности 408	
11.2. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	408
11.2.1. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.....	408
11.2.1.1. Создание резерва 408	
11.2.1.2. Использование резерва 409	
11.2.1.3. Инвентаризация резерва 409	
11.2.1.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности 409	
11.2.2. РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	409
11.2.2.1. Создание резерва 410	
11.2.2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных МПЗ 410	
11.2.2.3. Корректировка резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ по результатам инвентаризаций 410	
11.2.2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности 410	
11.2.3. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	410
11.2.3.1. Создание резерва 410	
11.2.3.2. Инвентаризация резерва 411	
11.2.3.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности 411	
11.3. РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	411
11.3.1. Отражение последствий условных фактов 412	
11.3.2. Оценка последствий условных фактов 413	
11.3.3. Использование резерва 414	
11.3.4. Инвентаризация резерва 414	
11.3.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности 414	
12. УЧЕТ ДОХОДОВ	415
12.1. ПРИЗНАНИЕ И УЧЕТ ДОХОДОВ	416
12.1.1. Признание доходов от обычных видов деятельности 416	
12.1.2. Признание прочих доходов 417	
12.1.3. Учет доходов будущих периодов 417	
12.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	417
13. УЧЕТ РАСХОДОВ.....	418
13.1. ПРИЗНАНИЕ И УЧЕТ РАСХОДОВ	420
13.1.1. Учет списания расходов по обычным видам деятельности 421	
13.1.2. Учет незавершенного производства 421	
13.1.3. Учет полуфабрикатов собственного производства 421	
13.1.4. Учет расходов на обслуживающие производство и хозяйства 421	
13.1.5. Учет расходов будущих периодов 422	
13.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	422
14.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	422
14.1. ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ.....	422
14.2. ПРИЗНАНИЕ ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)	423
14.3. ПРИЗНАНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ).....	424
14.4. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	424
14.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	424
15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	425
15.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	425
15.2. ПОРЯДОК ВЫДЕЛЕНИЯ ОТЧЕТНЫХ СЕГМЕНТОВ	425
ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ.....	427
ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ:
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ.....
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ОТДЕЛА ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ПЕРЕЧЕНЬ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ.....	
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 ПЕРЕЧЕНЬ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 РЕГЛАМЕНТ ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	
ПРИЛОЖЕНИЕ 6 СОСТАВ И ФОРМЫ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	
ПРИЛОЖЕНИЕ 7 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВИДОВ (ГРУПП) ОДНОРОДНЫХ ОБЪЕКТОВ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ, СПОСОБЫ ПОГАШЕНИЯ ИХ СТОИМОСТИ И СРОКИ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ 8 СПОСОБ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ МЕЖДУ ПРОДАННЫМИ ТОВАРАМИ И ОСТАТКОМ ТОВАРОВ НА КОНЕЦ МЕСЯЦА	
ПРИЛОЖЕНИЕ 9 МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ...	
ПРИЛОЖЕНИЕ 10 ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, А ТАКЖЕ РЫНКОВ СБЫТА	
ПРИЛОЖЕНИЕ 11 ПЕРЕЧЕНЬ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
ПРИЛОЖЕНИЕ 12 ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ, МЕТОД ПРИЗНАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)	
ПРИЛОЖЕНИЕ 14 ПЕРЕЧЕНЬ И ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РАЗРАБОТАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ САМОСТОЯТЕЛЬНО.....	

Введение

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009 и устанавливает принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ОАО «КМЗ» (далее – Организация).

Настоящая Учетная политика разработана на основе действующих нормативных актов, перечень которых приведен в настоящей Учетной политике.

Цели

Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании индивидуальной и сводной бухгалтерской отчетности в ОАО «КМЗ».

Задачи

Учетная политика обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «КМЗ»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;
 - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «КМЗ»;
 - методов оценки активов и обязательств;
 - порядка контроля за хозяйственными операциями;
 - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Область действия

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить утвержденной Учетной политике.

Утвержденной Учетной политикой в своей деятельности руководствуются работники всех структурных подразделений Организации:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерскую службу Организации;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерской службы Организации, отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Период действия и порядок внесения изменений

Период действия и порядок внесения изменений в Учетную политику определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика вводится в действие приказом по Организации и действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

Изменения в Учетную политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Госкорпорацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Госкорпорации, а также Организации новых фактов, не имевших место ранее, в Учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

1. Организационные аспекты учетной политики

1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Организационная структура бухгалтерской службы Организации представлена в Приложении 2 к Учетной политике Организации.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

1.1.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, представленный в Приложении № 1 к настоящей Учетной Политике.

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.²

Подразделения Организации, выделенные на отдельный баланс (далее УЭирСС), обеспечивают бухгалтерский учет всех фактов финансово-хозяйственной деятельности. УЭирСС ежемесячно представляют в бухгалтерию Организации данные бухгалтерского учета в соответствии документом по Организации, утверждающим объем и сроки предоставления этих учетных данных. Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложена на главного бухгалтера УЭирСС.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.³

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.⁴

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.⁵

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.⁶

1.1.4. Первичные учетные документы

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.⁷

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения утверждаются Приказом руководителя Организации.

Перечень используемых унифицированных форм первичной учетных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 N 20, подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- графу для личных подписей указанных лиц.⁸

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

² п. 1, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ

³ п. 2, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ

⁴ п. 4, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁵ п. 5, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁶ п. 6, ст. 8, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁷ п. 1 ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

⁸ п. 2 ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.¹⁰

1.1.5. Порядок организации документооборота

Правила документооборота в Организации устанавливаются для упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности.

Регламент документооборота, включающий в себя перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота, сформированный в соответствии с требованиями российского законодательства, представлен в Приложении 5 к Учетной политике Организации. Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Организации составляется в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.¹¹

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.¹²

Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности Организации представлены в Приложении 7 к Учетной политике Организации.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов. Например, в группу статей «Запасы» входят статьи: «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», «Животные на выращивании и откорме», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция и товары для перепродажи», «Товары отгруженные», «Расходы будущих периодов» и «Прочие запасы и затраты».

Объем данных, необходимых для составления сводной бухгалтерской отчетности, а также сроки их представления Организациями устанавливаются Госкорпорацией.

1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.¹³

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.¹⁴

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на 1 ноября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организациями в соответствии с «Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях», утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (ежегодно, по состоянию на 01 января; на гальванических участках – ежемесячно).

Инвентаризация ядерных материалов и радиоактивных веществ проводится в соответствии с "Методическими рекомендациями по проведению физической инвентаризации ядерных материалов на ядерных установках и пунктах хранения ядерных материалов", утвержденными Постановлением Федеральной службы по атомному надзору от 29.03.2004 № 1.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

⁹ п.3, ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

¹⁰ п.5, ст. 9, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

¹¹ п.2, ст. 14, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

¹² п.3, ст. 14, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

¹³ п.1, ст. 12, Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ

¹⁴ п.1.2, 1.3, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.¹⁵

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организаций. В обособленных подразделениях состав комиссии утверждается руководителем соответствующего подразделения Организации.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем¹⁶ порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы",
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.¹⁷

1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является государственной тайной в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.¹⁸

1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета

1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

¹⁵ п.2 ст. 12, Федеральный закон от 21.11.1996 129-ФЗ

¹⁶ п.28, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

¹⁷ п.5.5, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49

¹⁸ ст. 17, Федеральный закон от 21.11.1996 №129 - ФЗ

- **допущение имущественной обособленности:** активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;
- **допущение непрерывности деятельности:** Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- **допущение последовательности применения учетной политики:** принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- **допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:** факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.¹⁹

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

- **требование полноты:** полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- **требование своевременности:** своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- **требование осмотрительности:** большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- **требование приоритета содержания перед формой:** отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- **требование непротиворечивости:** тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- **требование рациональности:** рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.²⁰

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике Госкорпорации, Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2.2. Изменение учетной политики Организации

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.²¹

Последствия изменения Учетной политики в размере, превышающем 5% от общего итога соответствующих данных (соответствующей статьи отчетности либо группы соответствующих статей отчетности), вызванного причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.²²

1.2.3. Способы определения рыночной цены

В случаях, предусмотренных в законодательстве, **рыночная стоимость активов** определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации.

¹⁹ п.5, ПБУ 1/2008

²⁰ п.6, ПБУ 1/2008

²¹ п.10, ПБУ 1/2008

²² п.15, ПБУ 1/2008

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 40 Налогового Кодекса Российской Федерации. При этом применение определенного метода с обоснованием причины его применения утверждается Приказом по Организации.

1.2.4. Порядок исправления ошибок

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 Организацией 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.²³

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".²⁴

2. Капитальные вложения

2.1. Общие положения и термины

Настоящий раздел Единой Учетной Политики устанавливает правила бухгалтерского учета и особенности раскрытия информация в бухгалтерской отчетности вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения) за исключением финансовых вложений организаций. Правила бухгалтерского учета финансовых вложений раскрываются в разделе 9 «Финансовые вложения» настоящей Учетной Политики.

Капитальные вложения²⁵ (вложения во внеоборотные активы) – это затраты на создание, увеличение размеров и приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

Капитальные вложения связаны с:

- осуществлением капитального строительства, достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств (в том числе арендованных);
- приобретением зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием нематериальных активов;
- выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР).

Учет капитальных вложений осуществляется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования, нематериальным активам;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;
- по создаваемым отдельным нематериальным активам.

В фактические расходы, связанные с капитальными вложениями, включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), при выполнении условий, указанных в п. 10.3.1.1. настоящей Учетной политики.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе групп и классов, выделенных для учета основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

2.2. Особенности принятия к учету объектов строительства

²³ п.11, Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н

²⁴ п.80, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н

²⁵ п.1.2, ПБУ долгосрочных инвестиций

2.2.1. Общие положения учета объектов капитального строительства

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг inspectирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования холостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном п.10.3.1.1.
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют *незавершенное строительство*²⁶.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

2.2.2. Учет временных сооружений

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.²⁷

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

²⁶ п. 3.1.1., ПБУ долгосрочных инвестиций

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

2.2.3. Учет расходов отделов (управлений) капитального строительства

Расходы по содержанию управлений (отделов) капитального строительства Организации, осуществляющих планирование работ по капитальному строительству, подготовку, контроль и технический надзор за ходом строительства, а также расходы по содержанию отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга, дирекций филиалов строящихся объектов (производств) учитываются обособленно и включаются в стоимость капитального строительства.

К расходам, связанным с содержанием УКС (ОКС), относятся:

- расходы на персонал, в т.ч. заработная плата, обязательные отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение, расходы по добровольному страхованию и на подготовку кадров сотрудников УКС (ОКС);
- командировочные расходы;
- транспортные расходы;
- расходы по аренде помещений для службы УКС (ОКС);
- расходы на услуги связи;
- информационно-консультационные услуги,
- прочие расходы, связанные с содержанием УКС (ОКС)

Распределение затрат по содержанию вышеуказанных структурных подразделений между строящимися объектами производится ежемесячно пропорционально сметной стоимости строящихся объектов.

2.2.4. Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на *проектно-изыскательские работы*, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

2.2.5. Учет пуско-наладочных работ

К *пусконаладочным работам* относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.²⁸

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

2.2.6. Учет сезонных работ

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной

²⁸ п. 1.5, СНиП 3.01.04-87

документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

2.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.²⁹) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается в учете с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке³⁰.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается³¹ в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

2.3. Раскрытие информации о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе по строке «Незавершенное строительство» отражаются:

- затраты, составляющие незавершенное строительство;
- затраты на приобретение основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, которые не введены в эксплуатацию и не оформлены соответствующими актами приемки-передачи.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация об инвестиционных активах Организации. Данная информация включает в себя данные:

- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам (кредитам), взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

²⁹ п.3.1.8., ПБУ долгосрочных инвестиций

³⁰ п.3.1.3., ПБУ долгосрочных инвестиций

³¹ Абзац 9, п.3.1.3., ПБУ долгосрочных инвестиций

3. Основные средства

3.1. Признание объектов основных средств

Основное средство³² – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1.1. Особенности принятия к учету объектов основных средств

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.³³

Такие активы, в составе материально-производственных запасов, учитываются Организацией на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Организацией осуществляется надлежащий контроль за их движением. При списании данных активов в Организации осуществляется их забалансовый учет по первоначальной стоимости на счете «Основные средства стоимостью менее 20 тыс. руб.» до выбытия из эксплуатации.

Лизинговое имущество, выкупаемое по договору лизинга, и отвечающее условиям признания в составе основных средств, признается объектом основных средств независимо от стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для включения объектов в состав основных средств Организацией применяются унифицированные формы N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», N КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, учитываются в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Основные средства Организации объединяются в учете в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Рабочий скот;
- Продуктивный скот;
- Многолетние насаждения;
- Капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- Прочие основные средства.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

- книги, брошюры, издания, приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

3.1.2. Единица учета основных средств

³² п.4, ПБУ 6/01

³³ п.5, ПБУ 6/01

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом³⁴ основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных 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 должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью³⁵ основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на страхование объекта основных средств, непосредственно связанные с его приобретением, необходимые для доведения его до состояния, пригодного к использованию и осуществленные до ввода объекта основного средства в эксплуатацию;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Капитальные вложения».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.³⁶

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.³⁷

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату)

³⁴ п.6, ПБУ 6/01

³⁵ п.8, ПБУ 6/01

³⁶ п.9, 12 ПБУ 6/01

³⁷ п.10, 12 ПБУ 6/01

неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.³⁸

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.³⁹

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).⁴⁰

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

К **достройке** относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К **дооборудованию** относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К **реконструкции** относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К **модернизации** относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К **частичной ликвидации** относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета восстанавливается начисленная амортизация, приходящаяся на стоимость ликвидируемой части объекта основных средств, и полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).⁴¹

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

³⁸ п.11, 12 ПБУ 6/01

³⁹ п.5, ПБУ 3/2006

⁴⁰ п.9, ПБУ 3/2006

⁴¹ п.17, ПБУ 6/01

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.⁴²

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.⁴³

3.4.1. Способ начисления амортизации

Амортизация объектов основных средств начисляется *линейным способом*.

3.4.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в форме ОС-1. Состав Комиссии утверждает руководитель Организации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают⁴⁴:

- нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);
- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,
- ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

3.4.3. Изменение срока полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств определяется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К *текущему ремонту* объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К *капитальному ремонту* оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К *капитальному ремонту* зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).⁴⁵

⁴² п.63, ПБУ 6/01

⁴³ п. 4, 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 91

⁴⁴ п.20, ПБУ 6/01

⁴⁵ п.3.11 Постановления Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.⁴⁶

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

Расходы, связанные с выбытием основных средств могут предварительно (до списания объектов) аккумулироваться на счете учета расходов будущих периодов.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

3.7. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору **аренды** (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.⁴⁷

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).⁴⁸

По договору **лизинга** арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).⁴⁹

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен

⁴⁶ п. 29 ПБУ 6/01

⁴⁷ ГК РФ часть вторая, глава 34, статья 606

⁴⁸ ГК РФ часть вторая, глава 34, статья 607

⁴⁹ ст. 2, 4 ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"

особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.⁵⁰

3.7.1. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг)

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется *линейным способом*. При этом:

- начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;
- начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

3.7.2. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в аренду

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

3.7.3. Отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей, предоставляемых в лизинг

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в лизинг (*лизинговое имущество*), принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

3.7.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

3.8. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.⁵¹

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга

Основные средства, полученные по договору лизинга (лизинговое имущество), учитываются у Лизингополучателя, исходя из условий, определенных в договоре лизинга.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи, и одновременно в таком же размере начисляется амортизация.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).⁵²

⁵⁰ ст.3 ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"

⁵¹ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 001

⁵² Раздел 4 п. 1 Приказа Росавтотора N 16

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется **линейным способом** на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п.3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности⁵³

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по строке «Основные средства».

Основные средства, переданные за плату во временное пользование (временное владение и пользование) отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых Организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

4. Нематериальные активы

4.1. Признание объектов нематериальных активов

Нематериальный актив⁵⁴ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого *единовременно* выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы Организации объединяются в учете в следующие группы:

- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- программы для ЭВМ, базы данных;
- товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- топология интегральных микросхем;
- селекционные достижения;
- деловая репутация Организации;
- прочие нематериальные активы.

4.1.1. Единица учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на

⁵³ Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н

⁵⁴ п. 3, ПБУ 14/2007

средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.⁵⁵

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.⁵⁶

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В аналитическом учете Организации предусмотрено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:⁵⁷

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁵⁸

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁵⁹

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁶⁰

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.⁶¹

⁵⁵ п. 5, ПБУ 14/2007

⁵⁶ п. 8 ПБУ 14/2007

⁵⁷ п. 10 ПБУ 14/2007

⁵⁸ п. 11, 15 ПБУ 14/2007

⁵⁹ п. 12, 15 ПБУ 14/2007

⁶⁰ п. 13, 15 ПБУ 14/2007

⁶¹ п. 14, 15 ПБУ 14/2007

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.⁶²

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.⁶³

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.⁶⁴

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.⁶⁵

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.⁶⁶

4.4.1. Способ начисления амортизации

Амортизация нематериальных активов начисляется **линейным** способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

4.4.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.⁶⁷

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в форме № НМА-1. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

- срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.⁶⁸

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

⁶² п.14 ПБУ14/2007

⁶³ п.17 ПБУ 14/2007

⁶⁴ п.22 ПБУ 14/2007

⁶⁵ п. 25 ПБУ 14/2007

⁶⁶ п.23 ПБУ 14/2007

⁶⁷ п. 25ПБУ 14/2007

⁶⁸ п.26 ПБУ 14/2007

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.⁶⁹

4.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостатка активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.⁷⁰

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету.⁷¹

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.⁷²

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.⁷³

4.7. Учет деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной *деловой репутации* определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.⁷⁴

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

⁶⁹ п. 27 ПБУ 14/2007

⁷⁰ п. 34 ПБУ 14/2007

⁷¹ п. 35 ПБУ 14/2007

⁷² ст. 1235 ГК РФ

⁷³ п. 39 ПБУ 14/2007

⁷⁴ п. 42 ПБУ 14/2007

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности⁷⁵

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по строке «Нематериальные активы».

В бухгалтерской отчетности Организации раскрывается, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

- первоначальная стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;
- стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;
- сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;
- первоначальная стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы (в том числе существенные), свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов;
- стоимость переоцененных нематериальных активов, и первоначальная стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;
- оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации;
- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета Организации и используемых для получения экономической выгоды;
- наименование, первоначальная стоимость (или текущая рыночная стоимость), срок полезного использования и дополнительная информация в отношении нематериального актива, которая может оказать влияние на оценку финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованным пользователем бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой Организацией.

5. Материально-производственные запасы (МПЗ)

5.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому учету 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, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд Организации.⁷⁶

5.1.1. Единица учета МПЗ

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.⁷⁷ Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера

⁷⁵ п. 41 ПБУ 14/2007

⁷⁶ п. 2, ПБУ 5/01

⁷⁷ п. 3, ПБУ 5/01

МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п. .

5.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет имущественного взноса;
- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;⁷⁸
- расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат (особенности учета расходов на обслуживающие производства и хозяйства раскрываются в разделе 13 «Учет расходов»);
- НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.⁷⁹

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 5.5. «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.⁸⁰

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.⁸¹

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными

⁷⁸ п.6, ПБУ 5/01

⁷⁹ п.6, ПБУ 5/01

⁸⁰ п.8, п.11 ПБУ 5/01

⁸¹ п.9, п.11 ПБУ 5/01

средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.⁸²

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов,⁸³ а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

5.2.1. Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением МПЗ до принятия их к бухгалтерскому учету;
- стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.⁸⁴

5.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.⁸⁵

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).⁸⁶

5.3.1 Особенности учета материалов

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

В случаях невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды материалов или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели учет ТЗР ведется обособленно с последующим распределением на те счета бухгалтерского учета, куда были списаны соответствующие материалы.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

- определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца к поступлению ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;
- определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат (особенности учета расходов по обычным видам деятельности раскрываются в разделе 13 «Учет расходов»).

⁸² п.10, п.11 ПБУ 5/01

⁸³ Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108 "Об утверждении технологической инструкции и форм учетных документов по работе с драгоценными металлами, принятыми на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России" (вместе с "Технологической инструкцией по ведению автоматизированного учета драгоценных металлов, принимаемых на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России")

⁸⁴ п.70, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁸⁵ п.42, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁸⁶ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 10

5.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней взвешенной оценке по каждой единице учета материалов на конец месяца. При этом в расчет средней взвешенной оценки единицы учета материалов на конец месяца включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.⁸⁷

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов.⁸⁸ При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

5.3.3. Учет покупных полуфабрикатов

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

5.3.4. Учет возвратных отходов

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнотонность, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.⁸⁹

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.⁹⁰

5.3.5. Учет тары

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.⁹¹

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вискозные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются.⁹²

При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К **возвратной таре** относятся:

- деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),
- картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),

⁸⁷ п.78, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁸⁸ п.17, ПБУ 5/01

⁸⁹ ГОСТ 30775-2001, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001 N 607-ст.

⁹⁰ п.111, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁹¹ п.160-161, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁹² п.162, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

- металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),
- стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),
- тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),
- специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров),
- тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на ее балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

За **многооборотную тару**, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии.⁹³ Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.⁹⁴

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции.⁹⁵ В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.⁹⁶

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «**Основные средства**». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.⁹⁷

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится одновременно на финансовые результаты как прочие расходы.⁹⁸

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".⁹⁹

5.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные Организации;
- готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;
- от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.¹⁰⁰

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться на счете 10.¹⁰¹

5.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

⁹³ п.163, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

⁹⁴ п.164, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

⁹⁵ п.182, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

⁹⁶ п.185, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

⁹⁷ п.192-196, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

⁹⁸ п.190, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

⁹⁹ п.191, Приказ Минфина РФ от 28.12. 2001 г. N 119н

¹⁰⁰ п.155, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹⁰¹ п.156, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- девакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).¹⁰²

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.¹⁰³

5.4.1. Признание специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" учитывается:

- 1) специальная одежда;
- 2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

5.4.2. Оценка специальной оснастки и специальной одежды в составе МПЗ

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление¹⁰⁴, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

5.4.3. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию)

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом;
- единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

5.4.4. Отпуск специальной одежды в производство (эксплуатацию)

¹⁰² п.2-7, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

¹⁰³ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

¹⁰⁴ п.11 ,Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты¹⁰⁵ и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

5.4.5. Возврат специальной одежды

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

- при увольнении;
- при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;
- по окончании сроков носки взамен получаемой новой.¹⁰⁶

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты¹⁰⁷ и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

5.4.6. Отражение на счетах бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.¹⁰⁸ Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

- спецодежда на складе;
- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

5.5. Учет готовой продукции

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).¹⁰⁹

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

- продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;
- готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;
- не полностью укомплектованная продукция;
- полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.¹¹⁰

5.5.1. Оценка готовой продукции

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).¹¹¹

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

5.5.2. Выбытие готовой продукции

Способ списания готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.): по фактической производственной себестоимости (с использованием счета 43)

¹⁰⁵ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

¹⁰⁶ п. 64, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

¹⁰⁷ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н

¹⁰⁸ п. 22, Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н

¹⁰⁹ п. 199, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹¹⁰ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 43

¹¹¹ п. 201, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

5.6. Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.¹¹²

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.¹¹³

5.6.1. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения¹¹⁴ с использованием счета 41 «Товары».

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров на счет 41. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, стоимость ТЗР отражается в составе расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему закреплению в Приложении к Учетной политике Организации. Доля ТЗР, относящаяся к остатку не проданных на конец месяца товаров, остается на счете 44 и переходит на следующий месяц.

5.6.2. Выбытие товаров

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней взвешенной оценке по каждой группе (виду) товаров на конец месяца. При этом в расчет средней взвешенной оценки по каждой группе (виду) товаров на конец месяца включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.¹¹⁵

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров.¹¹⁶ При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.¹¹⁷

5.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути

5.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-

¹¹² п.2, ПБУ 5/01

¹¹³ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 41

¹¹⁴ п.13, ПБУ 5/01

¹¹⁵ п.78, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹¹⁶ п.17, ПБУ 5/01

¹¹⁷ Инструкция по применению Плана счетов, описание счета 45

сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.¹¹⁸

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
 - уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).¹¹⁹

5.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

5.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

- излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;
- недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

5.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

МПЗ отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (особенности определения резерва под снижение стоимости материальных ценностей раскрываются в подразделе 12.2.2. раздела 12 «Резервы»).

6. Денежные средства

Денежными средствами являются активы Организации (стоимость которых выражена в валюте Российской Федерации или иностранных валютах), находящиеся:

- в кассе Организации;

¹¹⁸ п.40, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹¹⁹ п.41, Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н

¹²⁰ п.25, ПБУ 5/01

- на расчетных и валютных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на расчетных и валютных банковских счетах);
- на специальных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на специальных банковских счетах);
- в процессе зачисления на расчетные и валютные банковские счета Организации.

6.1. Учет наличных денежных средств и денежных документов

6.1.1. Учет наличных денежных средств

Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств (в валюте Российской Федерации и иностранных валютах) в кассе Организации используется счет 50 "Касса".

Операции в иностранной валюте отражаются Организацией обособленно на счете 50 и ведутся с указанием сумм, как в иностранной валюте (см. п. 7.3.), так и в валюте Российской Федерации.

Все поступления и выдачи наличных денег Организация учитывает в кассовой книге. Кассовая книга Организации ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.¹²¹

В Организации на счете 50 также организован обособленный учет денежных документов.

6.1.2. Учет денежных документов

Денежными документами являются документы, приобретенные Организацией для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право Организации, при передаче физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

К денежным документам относятся:

- почтовые марки;
- марки государственной пошлины;
- вексельные марки;
- оплаченные авиабилеты и железнодорожные билеты;
- проездные билеты;
- санаторно-курортные путевки на лечение и отдых работников Организации и членов их семей;
- карты экспресс-оплаты мобильной связи, междугородних и международных переговоров, доступа в Интернет, др.

Денежные документы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Формы и перечень документов, на основании которых ведется учет движения денежных документов, подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

6.2. Учет безналичных денежных средств

Для обобщения информации о наличии и движении безналичных денежных средств в Организации используются счета:

- 51 «Расчетные счета» - для учета безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных банковских счетах Организации. Также на счете 51 обособленно учитываются средства целевого финансирования, полученные Организацией;
- 52 «Валютные счета» - для учета безналичных денежных средств в иностранных валютах на валютных банковских счетах Организации;
- 55 «Специальные счета в банках» - для учета денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных банковских счетах. Также на счете 55 обособленно учитываются депозитные вклады в кредитных организациях;
- 57 «Переводы в пути» - для учета денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. находящихся в процессе зачисления, на расчетный или иной банковский счет Организации, но еще не зачисленные по назначению.

6.3. Учет денежных средств в иностранных валютах

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах Организации, денежных и платежных документов, а также других денежных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.¹²²

Пересчет стоимости вышеуказанных активов Организации, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

¹²¹ п.23 Письмо ЦБ РФ №18

¹²² п.4, п.5 ПБУ 3/2006

При этом датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный банковский счет или их списания с валютного банковского счета Организации;
- для кассовых операций с иностранной валютой, денежными документами, стоимость которых выражена в иностранной валюте - дата оприходования денежных знаков, денежных документов в кассу Организации или их выдачи из кассы Организации.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.¹²³

Курсовая разница, возникающая при пересчете, относится на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы в периоде возникновения.¹²⁴

6.4. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства».

В Форме 4 «Отчет о движении денежных средств» Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Признание дебиторской и кредиторской задолженности

Для целей данного раздела Учетной политики под **дебиторской задолженностью** понимается задолженность контрагентов (за исключением персонала Организации) перед Организацией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам), под **кредиторской задолженностью** понимается задолженность Организации перед контрагентами (за исключением персонала Организации) по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

7.1.1. Особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.¹²⁵ При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Аналитический учет долгосрочной и краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности ведется обособленно.

Организация осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности (ее части) пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

7.2. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности

Организация отражает в бухгалтерском учете **дебиторскую задолженность**:

- по реализованной продукции (товарам) - исходя из стоимости (договорных цен) и количества реализованных товаров (продукции);
- по оказанным услугам (выполненным работам) - исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам - исходя из стоимости по договору.

¹²³ п.8, ПБУ 3/2006

¹²⁴ п.12, п.13 ПБУ 3/2006

¹²⁵ п.19 ПБУ 4/99

Организация отражает в бухгалтерском учете **кредиторскую задолженность** поставщикам и прочим кредиторам в сумме принятых обязательств:

- по приобретенным товарно-материальным ценностям исходя из стоимости (договорных цен) и количества приобретенных ценностей;
- по оказанным услугам (выполненным работам) - исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам - исходя из стоимости по договору.

7.2.1. Учет штрафов и пени в составе дебиторской и кредиторской задолженности

Организация признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей задолженность по уплате штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Организацией (по штрафам к уплате) либо Должником (по штрафам к получению) или по мере вступления решения суда в законную силу.

7.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, как подлежащая оплате в валюте, так и в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату возникновения дебиторской или кредиторской задолженности.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте дебиторской или кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.¹²⁶

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, также пересчитывается в рубли на дату совершения операции (полного или частичного погашения) и на отчетную дату.

Курсовая разница, возникающая при пересчете, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.¹²⁷

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы Организации, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Организации по вкладам, в том числе в уставный капитал Организации.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Организации, подлежит зачислению в добавочный капитал Организации.¹²⁸

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Организацией не производится.¹²⁹

7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности¹³⁰, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва (особенности создания резерва по сомнительным долгам раскрываются в подразделе 11.2.1. раздела 11 «Резервы»).

Сомнительной считается **дебиторская задолженность**, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью), является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии по проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности (далее - Комиссия)

¹²⁶ п.5 ПБУ 3/2006

¹²⁷ п.12 ПБУ 3/2006

¹²⁸ п.14 ПБУ 3/2006

¹²⁹ п.10 ПБУ 3/2006

¹³⁰ ст.196 ГК РФ устанавливает общий срок исковой давности – 3 года

и согласованный Госкорпорацией в установленном порядке. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, Организация относит на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

7.5. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату, если договором, установлен иной курс, то пересчет производится по установленному договором курсу. Пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, выраженных в иностранной валюте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

В бухгалтерском балансе непогашенная дебиторская задолженность отражается в зависимости от срока погашения:

- долгосрочная по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»
- краткосрочная по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»

При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, признанная на отчетную дату сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (особенности определения резерва по сомнительным долгам раскрываются в подразделе 12.2.1. раздела 12 «Резервы»).

В бухгалтерском балансе непогашенная кредиторская задолженность отражается в зависимости от срока погашения:

- долгосрочная по строке «Прочие долгосрочные обязательства»;
- краткосрочная по строке «Кредиторская задолженность».

8. Финансовые вложения

8.1. Признание финансовых вложений

К **финансовым вложениям** Организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.¹³¹

К ценным бумагам относятся:

- государственная облигация;
- облигация;
- вексель;
- чек;
- депозитный и сберегательный сертификаты;
- банковская сберегательная книжка на предъявителя;
- акция;
- приватизационные ценные бумаги;

¹³¹ ст. 142 ГК РФ

- другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.¹³²

Эмиссионные ценные бумаги могут быть именными или на предъявителя. Именные эмиссионные ценные бумаги могут выпускаться только в бездокументарной форме, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Эмиссионные ценные бумаги на предъявителя могут выпускаться только в документарной форме.¹³³

К **государственным ценным бумагам** относятся ценные бумаги, эмитированные государством, его субъектами.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.¹³⁴

Доходом по облигации являются процент и (или) дисконт.¹³⁵

Вексель – ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы и денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.¹³⁶ Вексель является ордерной ценной бумагой. Права по ордерной ценной бумаге передаются путем совершения на этой бумаге передаточной надписи – индоссамента. Индоссант несет ответственность не только за существование права, но и за его осуществление. Индоссамент, совершенный на ценной бумаге, переносит все права, удостоверенные ценной бумагой, на лицо, которому или приказу которого передаются права по ценной бумаге, – индоссата. Индоссамент может быть бланковым (без указания лица, которому должно быть произведено исполнение) или ордерным (с указанием лица, которому или приказу которого должно быть произведено исполнение).¹³⁷

Чек представляет собой ценную бумагу, содержащую ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.¹³⁸

Сберегательный (депозитный) сертификат является ценной бумагой, удостоверяющей сумму вклада, внесенного в банк, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат, или в любом филиале этого банка.¹³⁹

Акция – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. Акция является именной ценной бумагой.¹⁴⁰

8.1.1. Особенности принятия к учету финансовых вложений

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).¹⁴¹

К финансовым вложениям Организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

¹³² ст. 143 ГК РФ

¹³³ ст. 16 Федерального закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ

¹³⁴ ст. 816 ГК РФ

¹³⁵ ст. 2 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»

¹³⁶ ст. 815 ГК РФ

¹³⁷ ст. 146 ГК РФ

¹³⁸ ст. 877 ГК РФ

¹³⁹ ст. 844 ГК РФ

¹⁴⁰ ст. 2 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"

¹⁴¹ п. 2 ПБУ 19/02

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.¹⁴²

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.¹⁴³

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

- 1) Акции и облигации:
 - документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
 - передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
 - осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
 - именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
 - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - именные документарные ценные бумаги – на дату:
 - передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.
- 2) Векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:
 - совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
 - акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.
- 3) Предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
- 4) Депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
- 5) Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;
- 6) Вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

8.1.2. Единица учета и аналитический учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для обыкновенных акций – акции одной организации-эмитента; одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для привилегированных акций – акции одной организации-эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для облигаций - облигации одного эмитента, одного номинала (одного выпуска), приобретаемые по одному договору;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам;
- для векселей – вексель. Единицей учета векселей одного векселедателя, одного вида (простые и переводные виды, процентные или дисконтные) с одним номиналом и одинаковыми сроками и условиями погашения является совокупность указанных векселей.
- для иных ценных бумаг – ценные бумаги одного эмитента либо выданные одним субъектом (для неэмиссионных ценных бумаг), одного вида, типа и выпуска (одного номинала, одной доходности, одного срока обращения и предоставляющие одинаковый объем прав владельцу).

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-продавцам ценных бумаг и т.п.);
- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;

¹⁴² п. 3 ПБУ 19/02

¹⁴³ п. 4 ПБУ 19/02

- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.¹⁴⁴

8.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.¹⁴⁵

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.¹⁴⁶

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.¹⁴⁷

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

¹⁴⁴ п.6 ПБУ 19/02

¹⁴⁵ п.9 ПБУ 19/02

¹⁴⁶ п.12 ПБУ 19/02

¹⁴⁷ п.13 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

8.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;¹⁴⁸
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.¹⁴⁸

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит не реже одного раза в квартал.¹⁴⁹

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.¹⁵⁰

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.¹⁵¹

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.¹⁵²

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.¹⁵³

8.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.¹⁵⁴

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:¹⁵⁵

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.¹⁵⁶

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.¹⁵⁷

8.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

¹⁴⁸ п.19 ПБУ 19/02

¹⁴⁹ п. 20 ПБУ 19/02

¹⁵⁰ п. 21 ПБУ 19/02

¹⁵¹ п. 22 ПБУ 19/02

¹⁵² п. 23 ПБУ 19/02

¹⁵³ п. 24 ПБУ 19/02

¹⁵⁴ п. 25 ПБУ 19/02

¹⁵⁵ п.26 ПБУ 19/02

¹⁵⁶ п.27 ПБУ 19/02

¹⁵⁷ п.30 ПБУ 19/02

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.¹⁵⁸

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.¹⁵⁹

8.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату 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.¹⁶⁰

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- и другое.¹⁶¹

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений.¹⁶² (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в подразделе 12.2.3. раздела 12 «Резервы»).

8.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

¹⁵⁸ ст. 34 Положения о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341. Письма Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14, от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21; от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56

¹⁵⁹ п.36 ПБУ 19/02

¹⁶⁰ п.37 ПБУ 19/02

¹⁶¹ п.37 ПБУ 19/02

¹⁶² п.38 ПБУ 19/02

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Долгосрочные финансовые вложения»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Краткосрочные финансовые вложения»;
- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по строке «Прочие внеоборотные активы» или по строке «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока погашения этой задолженности в соответствии с условиями договора.

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

9. Займы и кредиты

9.1. Признание полученных займов и кредитов

Организация, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По **договору займа** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.¹⁶³

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.¹⁶⁴

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.¹⁶⁵

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.¹⁶⁶

По **кредитному договору** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.¹⁶⁷

По договору **товарного кредита**, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.¹⁶⁸

По договору **коммерческого кредита**, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.¹⁶⁹

9.1.1. Особенности принятия к учету полученных займов и кредитов

Организация ведет учет кредитов и займов по следующим группам:

- займы;
- займы, привлеченные путем выпуска и продажи облигаций;
- займы, привлеченные путем выдачи векселей;
- банковские кредиты.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

¹⁶³ ст.807, ГК РФ

¹⁶⁴ ст.809, ГК РФ

¹⁶⁵ ст.815, ГК РФ

¹⁶⁶ ст.816, ГК РФ

¹⁶⁷ ст.819, ГК РФ

¹⁶⁸ ст.822, ГК РФ

¹⁶⁹ ст. 823 ГК РФ

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

В аналитическом учете Организации предусмотрено деление задолженности по займам (кредитам) и задолженности по уплате процентов на:

- срочную;
- просроченную.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится Организацией в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа (кредитного договора) она должна была осуществить возврат основной суммы долга или уплатить проценты.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

9.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в пояснительной записке (см. также п.10.4).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.¹⁷⁰

9.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):

- проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).¹⁷¹

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

9.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (особенности учета инвестиционного актива раскрываются в разделе 2 «Капитальные вложения»).

¹⁷⁰ п. 5 ПБУ 15/2008

¹⁷¹ п.3 ПБУ 15/2008

¹⁷² п. 7, п.6 ПБУ 15/2008

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

9.3.1.1. Особенности учета процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.¹⁷³

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.¹⁷⁴

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.¹⁷⁵

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.¹⁷⁶

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.¹⁷⁷

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.¹⁷⁸

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

9.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Если Организация привлекает заемные средства посредством выдачи векселей, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в размере вексельной суммы (номинала векселя) на дату составления векселя.

¹⁷³ п.9 ПБУ 15/2008

¹⁷⁴ п.10 ПБУ 15/2008

¹⁷⁵ п.11 ПБУ 15/2008

¹⁷⁶ п.11 ПБУ 15/2008

¹⁷⁷ п.12 ПБУ 15/2008

¹⁷⁸ п.14 ПБУ 15/2008

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность,¹⁷⁹ на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

Если Организация привлекает заемные средства посредством выпуска и продажи облигаций, то величина заемного обязательства (кредиторская задолженность) отражается в учете в размере номинальной стоимости облигаций на дату выпуска облигаций.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно от номинальной стоимости, как кредиторскую задолженность,¹⁸⁰ на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

Расходы по процентам по выданным векселям и облигациям признаются ежемесячно не зависимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями выпуска долговой ценной бумаги.

Если облигации (векселя) размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то:

- в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью разница относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги;
- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения разница относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

9.4 Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;
- задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) Организация (заемщик) раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

9.5 Отражение обеспечения по займам и кредитам.

Передача имущества в залог, выдача поручительств в качестве обеспечения по договорам займа и кредита отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» в сумме, определенной договором. В случае если в договоре залога /поручительства не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

Поручительства, полученные Организацией по договорам займа учитываются на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные». Аналитический учет по счету 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению в сумме, определенной в договоре поручительства. В случае, если сумма полученного обязательства четко не определена договором, принятое поручительство отражается в учете в размере основного долга, числящегося на отчетную дату. Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности, но не реже одного раза в квартал.

10. Целевое финансирование. Государственная помощь

10.1. Общие положения и термины

Для целей бухгалтерского учета Организации **целевым финансированием**¹⁸¹ признается поступление средств от других организаций и лиц, а также бюджетных средств, для осуществления мероприятий целевого назначения.

¹⁷⁹ Абзац 1, п. 15 ПБУ 15/2008

¹⁸⁰ Абзац 1, п. 16 ПБУ 15/2008

¹⁸¹ Комментарий к счету 86 Плана счетов БУ (Приказ 94н)

Целевое финансирование в частности может осуществляться в виде государственной помощи, за счет средств международной технической помощи, а также в виде поступления средств от Госкорпорации, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития.

Государственная помощь – это предлагаемая Организации со стороны государства экономическая выгода, получаемая Организацией в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

При этом экономической выгодой не считается, в частности, экономическая выгода, связанная с:

- государственным регулированием цен и тарифов;
- применением соответствующих правил налогообложения прибыли (предоставление налоговых льгот, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов и др.);
- участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставном капитале Организации.

Государственная помощь Организации осуществляется как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Государственная помощь предоставляется в форме субвенций, субсидий (далее субвенции и субсидии именуются бюджетные средства), бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств) и в прочих формах.

Бюджетный кредит¹⁸² - денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;

Субвенция¹⁸³ - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов;

Субсидия¹⁸⁴ - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов;

Прочими формами¹⁸⁵ государственной помощи считается - предоставленная Организации выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Организации (например, государственные закупки).

Техническая помощь (содействие)¹⁸⁶ - вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Удостоверение¹⁸⁷ - документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

10.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются¹⁸⁸ к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

¹⁸² ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 29.09.2009

¹⁸³ ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007

¹⁸⁴ ст. 6 Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007

¹⁸⁵ п. 18 ПБУ 13/2000

¹⁸⁶ ст. 1 Закона 95-ФЗ от 4.05.1999

¹⁸⁷ ст. 1 Закона 95-ФЗ от 4.05.1999

¹⁸⁸ п. 5, ПБУ 13/2000

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются¹⁸⁹ как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (Дт 76 Кт 86).

Аналогичным образом отражаются средства, поступившие от Госкорпорации, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития. Другие особенности учета указанных средств рассмотрены в подразделе 11.5.2. «Специальные резервные фонды Госкорпорации» настоящей Единой учетной политики.

Бюджетные кредиты, предоставленные Организации, отражаются¹⁹⁰ в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Организация освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Организация выполнит эти условия, то такие средства учитываются¹⁹¹ в порядке, аналогично учету бюджетных средств.

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения¹⁹². Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

10.3. Особенности оценки активов, полученных в виде целевого финансирования

В случае получения Организацией *государственной помощи* в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются¹⁹³ к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

10.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения

Организация ведет бухгалтерский учет бюджетных средств с выделением¹⁹⁴ следующих направлений целевого назначения:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера).

Списание¹⁹⁵ бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится¹⁹⁶ списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

¹⁸⁹ п. 7, ПБУ 13/2000

¹⁹⁰ п. 16, ПБУ 13/2000

¹⁹¹ п. 17, ПБУ 13/2000

¹⁹² Порядок выдачи удостоверений регулируется Постановлением Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046

¹⁹³ п. 6, ПБУ 13/2000

¹⁹⁴ п. 4, ПБУ 13/2000

¹⁹⁵ п. 9, ПБУ 13/2000

¹⁹⁶ п. 9, ПБУ 13/2000

Организация ведет бухгалтерский учет технической помощи с выделением направлений целевого назначения аналогично порядку учета бюджетных средств.

Аналитический учет по счету 86 ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

10.5. Раскрытие информации о средствах целевого финансирования в бухгалтерской отчетности

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части, предоставленных Организации бюджетных средств отражается в Бухгалтерском балансе по строке "Доходы будущих периодов".

При раскрытии в отчетности информации о прочих доходах, суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются как активы, полученные безвозмездно.

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

Для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о предоставленной Организации выгоде, которая не может быть обоснованно оценена, а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Организации (прочие формы государственной помощи), уровень существенности принимается равным 10% валюты баланса¹⁹⁷.

В Пояснительной записке Организация раскрывает, следующую информацию:

- характер и величину бюджетных средств и технической помощи, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых Организация прямо получает экономические выгоды, с учетом¹⁹⁸ установленного уровня существенности;
- назначение и величину бюджетных кредитов;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

11. Резервы

11.1. Резервы предстоящих расходов

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Организация создает резервы предстоящих расходов.

В Организации создаются следующие виды резервов предстоящих расходов:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Формирование резервов предстоящих расходов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.¹⁹⁹

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду резервов.²⁰⁰ По резерву на выплату вознаграждений по итогам года аналитический учет ведется по годам создания.

11.1.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Для целей формирования резерва на предстоящую оплату отпусков, под отпусками понимаются:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;²⁰¹
- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.²⁰²

¹⁹⁷ п. 18-19 ПБУ 13/2000

¹⁹⁸ п. 19 ПБУ 13/2000

¹⁹⁹ Пояснения к счету 96 Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

²⁰⁰ Пояснения к счету 96 Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

²⁰¹ ст. 115, ТК РФ;

²⁰² ст. 116, ТК РФ;

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии).²⁰³

11.1.1.1. Создание резерва

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой квартальной суммы резерва на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$Вр = Сотп / 3 + ССВм ,$$

где

Вр – величина ежемесячных отчислений в резерв;

Сотп – плановая квартальная сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, предоставляемая планово-экономической службой Организации;

ССВм – сумма начислений страховых взносов за месяц

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного резерва осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. цехов, участков, отделов. Сумма резерва текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов рассчитывается следующим образом:

$$ССВМ = (Сотп / 3) \times \text{Ср.ставка} \%,$$

где

Ср.ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$\text{Ср.ставка} \% = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет суммы страховых взносов для целей формирования резерва осуществляется ежемесячно в смете (расчете) составляемой по состоянию на конец отчетного месяца.

11.1.1.2. Использование резерва

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм, причитающихся к выплате при использовании отпуска. Также, резерв погашается при начислении компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней,²⁰⁴ и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении. Данные суммы погашения включают начисления страховых взносов, относящиеся к вышеперечисленным начислениям.

При этом начисление отпускных в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

11.1.1.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

²⁰³ ст. 123, ТК РФ

²⁰⁴ ст. 126, ТК РФ

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток неиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Результаты инвентаризации оформляются актом по форме, утвержденной в качестве приложения к настоящей Учетной политике.

11.1.1.4. Порядок формирования входящего остатка

Остаток резерва на 01 января 2010г формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату работникам, причитающихся им сумм за неиспользованный отпуск:

$$С_{вх} = \sum_{k=1}^n (ССД_{к} \times КД_{к}) + ССВ,$$

где

С_{вх} - сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм за неиспользованный отпуск по состоянию на начало отчетного года;

ССД_к - среднедневная сумма расходов на оплату труда по каждому работнику, определяемая по установленной законодательством Российской Федерации методике расчета среднего заработка;

КД_к - количество дней неиспользованных отпусков по каждому работнику по данным службы по персоналу по состоянию на начало отчетного года;

n – количество работников на начало отчетного года.

ССВ - сумма начислений страховых взносов:

$$ССВ = \sum_{k=1}^n (ССД_{к} \times КД_{к}) \times \text{Ср. ставка } \%,$$

где

Ср. ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$\text{Ср. ставка } \% = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в смете (расчете) на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков работников за период с начала их трудовой деятельности в Организации до начала отчетного года.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Входящий остаток резерва отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на предстоящую оплату отпусков, статей бухгалтерской отчетности.

11.1.1.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Пояснительной записке раскрываются расходы, связанные с формированием резерва на предстоящую оплату отпусков за отчетный год.

В бухгалтерском балансе остаток резервов предстоящих расходов, переходящий на следующий отчетный период, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

Информация о резервах предстоящих расходов также подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в форме № 3

«Отчет об изменениях капитала» в отдельной строке раздела «Резервы» и в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке «изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])» раздела «Расходы по обычным видам деятельности» (по элементам затрат)).

11.1.2. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год, формируется в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине резерва по годам, по итогам работы за которые создан резерв.

11.1.2.1. Создание резерва

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

- о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждения по итогам работы за год, и
- с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), приходящихся на эти выплаты.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$Вр = Срвир / 12 + Ссв,$$

где

Вр – величина ежемесячных отчислений в резерв;

Ссв – предполагаемая сумма страховых взносов;

Срвир – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$Срвир = \sum_{k=1}^n СР_k,$$

где

СР_к – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

п – количество работников на начало отчетного года

При этом предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется исходя из максимально возможного размера выплат, предусмотренного трудовыми (коллективным) договорами или отдельными локально-нормативными актами.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

Расчет предполагаемой суммы страховых взносов

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов рассчитывается следующим образом:

$$Ссв = (Срвир / 12) \times Ср.ставка \%,$$

где

Ссв - предполагаемая сумма страховых взносов;

Ср.ставка - предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (порядок расчета указан выше);

Ср.ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), которая определяется как:

$$\text{Ср.ставка \%} = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам, относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;

ФОТг – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и относящиеся к ней страховые взносы определяются в смете (расчете) составляемой по состоянию на начало отчетного года.

11.1.2.2. Использование резерва

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы), и в отношении которых был сформирован резерв.

11.1.2.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток недоиспользованного резерва сторнируется по соответствующим счетам учета затрат на производство и (или) расходов на продажу в разрезе МВЗ.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними относится на соответствующие счета учета затрат на производство и (или) расходов на продажу.

Результаты инвентаризации оформляются актом по форме, утвержденной в качестве приложения к настоящей Учетной политике.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год резерва отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

11.1.2.4. Порядок формирования входящего остатка

Остаток резерва на 01 января 2010г формируется следующим образом.

Рассчитывается величина резерва по состоянию на начало отчетного года, определяемая как сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за предыдущий год, и которая фактически будет произведена в текущем отчетном году:

$$\text{Свх} = \text{Свпг} + \text{СВВ},$$

где

Свх – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год, с учетом страховых взносов;

Свпг – сумма расходов на выплату работникам, причитающихся сумм вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год;

СВВ – сумма страховых взносов, определяемая как $\text{Свпг} \times \text{Ср.ставка \%}$, где

Ср.ставка % - средняя процентная ставка предполагаемых страховых взносов, которая определяется как:

$$\text{Ср. ставка \%} = \text{ПСсв} / \text{ФОТг} \times 100,$$

где

ПСсв – сумма планируемых к начислению расходов по страховым взносам (включая взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), относящихся к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда;
ФОТг– предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда

Расчет величины входящего остатка резерва осуществляется в смете (расчете) на основании данных о планируемых к начислению вознаграждений по итогам работы за предыдущий отчетный год, но не начисленных в предыдущем отчетном году.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждому работнику. Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанных резервов осуществляются в разрезе МВЗ, т.е. цехов, участков, отделов, к которым относится работник.

Входящий остаток резерва отражается в учете путем корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на счете 84.

Входящий остаток резерва корректирует начальное сальдо отчетного года по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также значения других, связанных с отражением резерва на выплату работникам вознаграждения по итогам работы за год, статей бухгалтерской отчетности.

11.1.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Пояснительной записке раскрываются расходы Организации, связанные с формированием резерва на выплату работникам вознаграждения по итогам работы за отчетный год.

В бухгалтерском балансе остаток резервов предстоящих расходов, переходящий на следующий отчетный период, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов».

Информация о резервах предстоящих расходов также подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» в отдельной строке раздела «Резервы» и в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке «изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

11.2. Оценочные резервы

Создание *оценочных резервов* рассматривается, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации²⁰⁵ как изменение оценочных значений.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.²⁰⁶

В Организации создаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

11.2.1. Резерв по сомнительным долгам

11.2.1.1. Создание резерва

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации (особенности учета дебиторской задолженности раскрываются в разделе 7 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»)²⁰⁷, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний ГК Росатом, не создается.

²⁰⁵ ПБУ 21/2008

²⁰⁶ п.2, ПБУ 21/2008

²⁰⁷ п.70 Приказ Минфина № 34н

Резерв по сомнительным долгам формируется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного квартала. Результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности оформляются актом инвентаризации (форма N ИНВ-17) и специальной справкой (Приложение к форме N ИНВ-17) и закрепляются в решении инвентаризационной комиссии (далее – Комиссия).

На основании решения Комиссии, руководитель Организации издает приказ об утверждении результатов инвентаризации, что служит основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и (или) использованием резерва по сомнительным долгам. Состав и порядок работы Комиссии также утверждается приказом руководителя Организации в соответствии с порядком проведения инвентаризаций, установленным в Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.²⁰⁸ При этом рассматривается только просроченная задолженность покупателей за поставленные им продукцию, товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Для определения величины резерва также принимается в расчет срок, прошедший с момента возникновения задолженности:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Момент возникновения сомнительной задолженности - дата погашения (оплаты) дебиторской задолженности Организации, в соответствии с условиями договоров.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.²⁰⁹

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

11.2.1.2. Использование резерва

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Организации (в состав прочих расходов), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.²¹⁰

При этом общий срок исковой давности установлен в три года.²¹¹

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадёжной задолженностью) является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации юридического лица - контрагента.²¹²

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается Организацией на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.²¹³

11.2.1.3. Инвентаризация резерва

На конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности Организация формирует новый резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, изложенным выше (см. п.11.2.1.1. «Создание резерва»).

11.2.1.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе сумма образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывается. На эту сумму уменьшается дебиторская задолженность, по которой создан резерв (см. раздел 7 «[Расчеты с дебиторами и кредиторами](#)»).

11.2.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

²⁰⁸ п. 70 Приказ Минфина № 34н

²⁰⁹ п. 11, ПБУ 10/99

²¹⁰ п. 77, Приказ Минфина № 34н

²¹¹ ст. 196, 197 ГК РФ

²¹² ст. 416, 417, 419 ГК РФ

²¹³ п. 77, Приказ Минфина № 34н

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.²¹⁴

11.2.2.1. Создание резерва

Организация сравнивает фактическую себестоимость МПЗ по данным бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного года с их текущей (рыночной) стоимостью. Результаты сравнения оформляются в регистре «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей» (далее – Расчет резерва), форма которого приведена в Приложении 4 «Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы».

В Расчет резерва включаются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары;
- и другие МПЗ.

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в случае, если текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической себестоимости. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Организации, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью соответствующих МПЗ. Резерв формируется отдельно по каждому виду МПЗ.

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей являются для Организации прочими расходами.

В аналитическом учете МПЗ, у которых было выявлено снижение стоимости и сформирован резерв под это снижение, выделяются как неликвидные.

11.2.2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных МПЗ

В случае выбытия неликвидных МПЗ резерв, сформированный под снижение их стоимости, подлежит восстановлению. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Сумма резерва к восстановлению по неликвидным МПЗ определяется исходя из доли выбывших неликвидных МПЗ определенного вида в общей сумме неликвидных МПЗ данного вида.

11.2.2.3. Корректировка резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ по результатам инвентаризаций

На основании результатов инвентаризаций осуществляется корректировка суммы резерва под снижение стоимости неликвидных МПЗ.

Если по результатам инвентаризации выявлены МПЗ, текущая рыночная стоимость которых меньше их фактической себестоимости, то разница между их фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью увеличивает сумму резерва. В аналитическом учете такие МПЗ выделяются как неликвидные.

Если по результатам инвентаризации текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ оказалась ниже их последней оценки, производится доначисление резерва.

Если по результатам инвентаризации текущая рыночная стоимость неликвидных МПЗ оказалась выше их последней оценки, производится восстановление резерва частично или в полном объеме. При этом резерв восстанавливается в полном объеме, если текущая рыночная стоимость на дату инвентаризации больше или равна фактической себестоимости этих МПЗ.

11.2.2.4. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость МПЗ по соответствующим строкам (см. раздел 5 «[Материально-производственные запасы](#)»).

11.2.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

11.2.3.1. Создание резерва

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату 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.²¹⁵

²¹⁴ п.25, ПБУ 5/01

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Организацией понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.²¹⁶

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.²¹⁷

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.²¹⁸

Расчетная стоимость определяется на основе методики расчета, определенной в Приложении к Учетной политике Организации.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

11.2.3.2. Инвентаризация резерва

Организация осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Организации (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Организации (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Организации (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

11.2.3.3. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе сумма резерва под обесценение по финансовым вложениям отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость финансовых вложений по соответствующим строкам (см. раздел 8 «[Финансовые вложения](#)»).

11.3. Резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности²¹⁹ (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

²¹⁵ п.37, ПБУ 19/02

²¹⁶ п.37, ПБУ 19/02

²¹⁷ п.38, ПБУ 19/02

²¹⁸ п.38, ПБУ 19/02

²¹⁹ п.3, ПБУ 8/01

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие подразделений Организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений Организации на отчетную дату, а также расходы Организации, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.²²⁰

Под **условным обязательством** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Организации.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Организацией.

Под **условным активом** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Организации.

11.3.1. Отражение последствий условных фактов

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Организацией исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.²²¹

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.²²²

Условные обязательства подразделяются²²³ на две группы для целей отражения в бухгалтерской отчетности:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:²²⁴

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Организации;

²²⁰ п.4, ПБУ 8/01

²²¹ п.5, ПБУ 8/01

²²² п.7, ПБУ 8/01

²²³ п.6, ПБУ 8/01

²²⁴ п.8, ПБУ 8/01

- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты не создается.

В частности, Организация создает следующие резервы под условные факты, если для них выполняются вышеперечисленные условия:

- резервы по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- резервы по рекультивации нарушенных земель;
- резервы по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- резервы на проведение экологических мероприятий;
- резервы по обременительным договорам;
- резервы по судебным искам;
- резервы по налоговым искам/претензиям;
- резервы на реструктуризацию;
- гарантийные обязательства;
- финансовые гарантии/поручительства.

Аналитический учет ведется по каждому резерву, образованному в связи с последствиями условных фактов.

11.3.2. Оценка последствий условных фактов

Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы Организации не подлежат оценке в денежном выражении.²²⁵

Оценку в денежном выражении условного обязательства Организация делает по форме «Расчет резерва по условным фактам» (далее – Расчет резерва), форма которого приведена в Приложении «Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы».

Расчет основывается на информации, доступной Организации по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Организация получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98. При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Организация исходит из требования осмотрительности.²²⁶

Организация оценивает последствия каждого условного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Организации в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.²²⁷

Если величина условного обязательства Организации имеет несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий), то оценка величины условного обязательства производится Организацией одним из следующих способов:²²⁸

- путем выбора из некоторого набора значений;
- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

²²⁵ п. 14, ПБУ 8/01

²²⁶ п. 15, ПБУ 8/01

²²⁷ п. 16, ПБУ 8/01

²²⁸ п. 17, ПБУ 8/01

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

При оценке величины условного обязательства Организация принимает в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.²²⁹

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.²³⁰

11.3.3. Использование резерва

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Организации отражается сумма расходов Организации, связанных с выполнением Организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм неперекрытые резервом расходы Организации отражаются в бухгалтерском учете Организации в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Организации.²³¹

11.3.4. Инвентаризация резерва

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Организация проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.²³²

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Организации при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Организации.

11.3.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

По каждому условному обязательству раскрывается следующая информация:²³³

- краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;
- краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.

Для каждого резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, дополнительно раскрывается следующая информация:²³⁴

- сумма резерва на начало и конец отчетного периода;
- сумма резерва, списанная в отчетном периоде в связи с признанием Организацией обязательства, ранее признанного условным;
- неиспользованная (излишне начисленная) сумма резерва, отнесенная в отчетном периоде на прочие доходы Организации;
- примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование.

Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, может раскрываться Организацией по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности (если применимо).

Независимо от степени вероятности возникновения последствий следующих фактов хозяйственной деятельности, в Пояснительной записке раскрывается информация о наличии и величине выданных Организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) Организацией векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя Организацией.²³⁵

²²⁹ п. 17, ПБУ 8/01

²³⁰ п. 9, ПБУ 8/01

²³¹ п. 11, ПБУ 8/01

²³² п. 10, ПБУ 8/01

²³³ п. 19, ПБУ 8/01

²³⁴ п. 20, ПБУ 8/01

²³⁵ п. 22, ПБУ 8/01

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об условных активах, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что Организация их получит. При этом эта информация об условных активах, не содержит указания на степень вероятности или величину оценки условного актива. В бухгалтерском балансе за отчетный период условные активы не отражаются.²³⁶

В случае если раскрытие информации о последствиях условных фактов в вышеперечисленном объеме наносит или может нанести ущерб Организации в ходе урегулирования последствий соответствующего условного факта, то Организация не раскрывает информацию в полном объеме. Организация отражает в Пояснительной записке только общий характер условного факта и причину, по которой более подробная информация не раскрывается.²³⁷

12. Учет доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).²³⁸

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

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.²³⁹

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.²⁴⁰

К доходам по обычным видам деятельности Организации относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности, указанным в Приложении № 12.

Выручка принимается Организацией к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (за исключением сумм поступлений, которые не признаются доходами Организации).²⁴¹

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и возникающей дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).²⁴²

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.²⁴³

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.²⁴⁴

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации-покупателю согласно договору скидок (накидок).²⁴⁵

Прочими доходами Организации являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

²³⁶ п. 23, ПБУ 8/01

²³⁷ п. 24, ПБУ 8/01

²³⁸ п. 2 ПБУ 9/99

²³⁹ п. 3 ПБУ 9/99

²⁴⁰ п. 4 ПБУ 9/99

²⁴¹ Абзац 1, п. 6 ПБУ 9/99

²⁴² Абзац 2, п. 6 ПБУ 9/99

²⁴³ п. 6.1 ПБУ 9/99

²⁴⁴ п. 6.2 ПБУ 9/99

²⁴⁵ п. 6.5 ПБУ 9/99

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Организацией убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.²⁴⁶

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.²⁴⁷

12.1. Признание и учет доходов

12.1.1. Признание доходов от обычных видов деятельности

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.²⁴⁸

Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 ведется по видам готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также по рынкам сбыта, и др. Перечень видов готовой продукции, товаров, работ, услуг, а также рынков сбыта и др., устанавливается Организацией в соответствии с настоящей Учетной Политикой и подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Выручка от выполнения строительных работ долгосрочного характера (при условии, если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, признается по мере готовности работ (по этапам/частям) и отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам"

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

²⁴⁶ п.7 ПБУ 9/99

²⁴⁷ п.9 ПБУ 9/99

²⁴⁸ п.12 ПБУ 9/99

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В случае, если Организация выступает в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда:

Выручка по договорам строительного подряда, признается Организацией способом "по мере готовности" с использованием метода определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п. в зависимости от характера проводимых работ) в общем объеме работ по договору).²⁴⁹

12.1.2. Признание прочих доходов

Прочие доходы Организации признаются 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 Организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Организации) признаются при соблюдении следующих условий:
 - Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты, по предоставленным Организацией в пользование денежным средствам, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов, определенные в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления признаются по мере их образования (выявления).²⁵⁰

12.1.3. Учет доходов будущих периодов

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.²⁵¹

Такие доходы включаются в финансовый результат Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

- целевое финансирование;
- безвозмездные поступления;
- предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей;
- дисконт по финансовым вложениям;
- дисконт по обязательствам Организации;
- прочие доходы, полученные в счет будущих периодов (реализация товаров, работ, услуг).

12.2. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В Отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.²⁵²

²⁴⁹ п.20 ПБУ 2/2008

²⁵⁰ п.16 ПБУ 9/99

²⁵¹ п.81 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

²⁵² п.18 ПБУ 9/99

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности: в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.²⁵³

В Бухгалтерском балансе остаток по счету 46 отражается по дополнительной строке, введенной к строке «Затраты в незавершенном производстве».

Прочие доходы показываются в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.²⁵⁴

13. Учет расходов

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).²⁵⁵

Не признается расходами Организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных Организацией.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.²⁵⁶

Расходы по обычным видам деятельности - 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.²⁵⁷

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности, перечень которых подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (за исключением оплаты,²⁵⁸ которая не признается расходами Организации).²⁵⁹

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).²⁶⁰

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.²⁶¹

²⁵³ п.18.1 ПБУ 9/99

²⁵⁴ п.18.2 ПБУ 9/99

²⁵⁵ п.2, ПБУ 10/99

²⁵⁶ п.4, ПБУ 10/99

²⁵⁷ п.5, ПБУ 10/99

²⁵⁸ п.3, ПБУ 10/99

²⁵⁹ Абзац 1, п.6, ПБУ 10/99

²⁶⁰ Абзац 2, п.6, ПБУ 10/99

²⁶¹ п.6.1, ПБУ 10/99

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.²⁶²

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Организации согласно договору скидок (накидок).²⁶³

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).²⁶⁴

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам и т.п.);
- по характеру производства (основное или вспомогательное);
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям затрат.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К производственным расходам Организации, относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) нетитульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием основного производства;
- налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в основном производстве;
- другие аналогичные по назначению расходы.²⁶⁵

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

²⁶² п. 6.2, ПБУ 10/99

²⁶³ п. 6.5, ПБУ 10/99

²⁶⁴ п. 7, ПБУ 10/99

²⁶⁵ Приказ №94н от 31.10.2000, План счетов

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.²⁶⁶

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.²⁶⁷

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).²⁶⁸

13.1. Признание и учет расходов

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;

²⁶⁶ Приказ №94н от 31.10.2000, План счетов

²⁶⁷ п.11, ПБУ 10/99

²⁶⁸ п.13, ПБУ 10/99

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Организации.²⁶⁹

Если в отношении любых расходов, осуществленных Организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается дебиторская задолженность.²⁷⁰

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Организацией способов начисления амортизации.²⁷¹

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).²⁷²

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Организации:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.²⁷³

13.1.1. Учет списания расходов по обычным видам деятельности

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке: Общехозяйственные расходы списываются на счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования. Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Порядок распределения расходов, а также метод признания затрат на производство и метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг) подлежат раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

13.1.2. Учет незавершенного производства

К **незавершенному производству** Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.²⁷⁴

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости

13.1.3. Учет полуфабрикатов собственного производства

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

13.1.4. Учет расходов на обслуживающие производства и хозяйства

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

- жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);
- пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;

²⁶⁹ Абзац 1, п.16, ПБУ 10/99

²⁷⁰ Абзац 2, п.16, ПБУ 10/99

²⁷¹ Абзац 3, п.16, ПБУ 10/99

²⁷² п.17 ПБУ 10/99

²⁷³ п.19, ПБУ 10/99

²⁷⁴ п.63, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

- столовых и буфетов;
- детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
- домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Порядок списания и распределения расходов обслуживающих производств и хозяйств подлежит раскрытию в Приложении к Учетной политике Организации.

13.1.5. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.²⁷⁵

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списание которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются в качестве долгосрочных активов.

В составе расходов будущих периодов Организация отражает:

- расходы по договорам страхования;
- расходы по программному обеспечению;
- расходы, связанные с добычей и разведкой (в т.ч. лицензии на месторождение);
- расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу;
- расходы по оплате труда;
- аренда земли;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов;
- дисконт по финансовым вложениям;
- дисконт по обязательствам Организации;
- иные расходы оплачиваемые одновременно, но покрывающие затраты последующих периодов.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

13.2. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.²⁷⁶

В случае выделения в Пояснительной записке видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.²⁷⁷

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.²⁷⁸

14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

14.1. Постоянные и временные разницы

²⁷⁵ п. 65, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

²⁷⁶ п. 21, ПБУ 10/99

²⁷⁷ п. 21.1, ПБУ 10/99

²⁷⁸ п. 21.2, ПБУ 10/99

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 РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.²⁷⁹

Под **постоянными разницами** понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.²⁸⁰

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;
- 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.²⁸¹

Под **временными разницами** 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.²⁸²

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления 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;
- 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.²⁸³

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения 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.²⁸⁴

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.²⁸⁵

14.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под **постоянным налоговым обязательством (активом)** понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

²⁷⁹ Абзац 1, п.3, ПБУ 18/02

²⁸⁰ п.4, ПБУ 18/02

²⁸¹ п.4 ПБУ 18/02

²⁸² п.8, ПБУ 18/02

²⁸³ п.11 ПБУ 18/02

²⁸⁴ п.12 ПБУ 18/02

²⁸⁵ Абзац 2, п.3, ПБУ 18/02

Постоянное налоговое обязательство (актив) 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.

14.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под *отложенным налоговым обязательством* понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.²⁸⁶

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под *отложенным налоговым активом* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.²⁸⁷

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

14.4. Учет налога на прибыль

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.²⁸⁸

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 РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.²⁸⁹

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.²⁹⁰

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

14.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. при этом:

- если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы»;
- если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства».

²⁸⁶ п.15, ПБУ 18/02

²⁸⁷ п.14, ПБУ 18/02

²⁸⁸ Абзац 1, п.20, ПБУ 18/02

²⁸⁹ Абзац 2, п.20, ПБУ 18/02

²⁹⁰ п.21, ПБУ 18/02

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе строки «Задолженность по налогам и сборам»;
- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы - по строке «Отложенные налоговые активы»;
- отложенные налоговые обязательства - по строке «Отложенные налоговые обязательства»;
- текущий налог на прибыль - по строке «Текущий налог на прибыль»;
- постоянные налоговые обязательства (активы) - по строке «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье Отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).²⁹¹

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

15. Информация по сегментам

15.1. Общие положения

Настоящий раздел Единой Учетной Политики устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности организаций Госкорпорации.

Положения настоящего раздела применяются организациями Госкорпорации, для которых обязательным является выполнение одного из следующих условий:

- 1) Организация является составителем сводной бухгалтерской отчетности;
- 2) Организация осуществляет различные виды деятельности согласно ОКВЭД;
- 3) Организация осуществляет свою деятельность в различных географических регионах.

15.2. Порядок выделения отчетных сегментов

Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры Организации, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность Организации.

Операционный или географический сегмент считается **отчетным**²⁹², если:

- 1) величина выручки сегмента от продажи внешним покупателям составила не менее 50% всей выручки, полученной сегментом в отчетном периоде;
- 2) выполняется одно из следующих условий:
 - выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами Организации составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов;
 - финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении);
 - активы данного сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности Организации, должно приходиться не менее 75 процентов²⁹³ выручки организации.

Если на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится менее 75 процентов выручки, то выделяются дополнительные отчетные сегменты независимо от того, удовлетворяют ли они по отдельности условиям или нет.

Перечень операционных сегментов, информация по которым раскрывается в индивидуальной бухгалтерской отчетности организации Госкорпорации, устанавливается Организацией самостоятельно согласно классам ОКВЭД и осуществляемым

²⁹¹ п. 22, ПБУ 18/02

²⁹² Пункт 9 ПБУ 12/2000 (за исключением уровня значительности величины выручки)

²⁹³ Пункт 10 ПБУ 12/2000

ею направлениям деятельности Госкорпорации, установленным Федеральным законом «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» от 01.12.2007 № 317-ФЗ, с учетом количественных характеристик, указанных выше. Перечень операционных сегментов, по которым раскрывается информация в сводной бухгалтерской отчетности, устанавливается ГК «Росатом». Независимо от количественных характеристик, используемых для выделения отчетных сегментов, учитывая стратегические цели развития Госкорпорации, в сводной бухгалтерской отчетности отражается информация, как минимум, по следующим операционным сегментам:

- 1) наука;
- 2) ядерный оружейный комплекс;
- 3) обращение с РАО и ОЯТ, атомный флот;
- 4) горнорудный;
- 5) конверсия и обогащение;
- 6) фабрикация топлива;
- 7) перспективные материалы и технологии;
- 8) сбыт и трейдинг;
- 9) электроэнергетический;
- 10) Интер РАО ЕЭС;
- 11) производство газовых центрифуг;
- 12) машиностроительный;
- 13) Атомстройэкспорт;
- 14) вспомогательная инфраструктура;
- 15) инжиниринг и сервисы.

Перечень географических сегментов, по которым раскрывается информация в индивидуальной бухгалтерской отчетности организации Госкорпорации, устанавливается Организацией самостоятельно, исходя из мест расположения рынков сбыта. При этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

- 1) Российская Федерация;
- 2) СНГ;
- 3) дальнее зарубежье.

При формировании индивидуальной и сводной бухгалтерской отчетности Организаций первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам, вторичной информацией по сегментам – информация по географическим сегментам.

В составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- общая балансовая величина активов;
- общая величина обязательств;
- общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

В составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- балансовая величина активов по местам их расположения;
- капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

Определение активов, обязательств, доходов и расходов, непосредственно относящихся к отчетному сегменту, обеспечивается с помощью соответствующего аналитического учета активов, обязательств, доходов и расходов.

Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы, пропорционально выручке.

Распределение между отчетными сегментами расходов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, также производится пропорционально выручке.

Главный бухгалтер

М.Л.Харитонов

Перечень нормативных актов²⁹⁴

№	Сокращенное наименование, используемое в Единой Учетной Политике	Наименование нормативного акта/документа
1	ГК РФ часть первая	Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ
2	ГК РФ часть вторая	Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ
3	ГК РФ часть третья	"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)" от 26.11.2001 N 146-ФЗ
4	ГК РФ часть четвертая	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ
5	Налоговый кодекс Российской Федерации	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
6	ТК РФ	"Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
7	Бюджетный кодекс РФ в редакции от 02.11.2007	"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 02.11.2007)
8	Бюджетный кодекс РФ в редакции от 28.11.2009	"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.11.2009)
9	Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
10	Федеральный закон от 01.12.2007 N 317-ФЗ	Федеральный закон от 01.12.2007 N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом"
11	ФЗ РФ N 164-ФЗ "О лизинге"	Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)"
12	N 127-ФЗ от 23.08.96 г	Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"
13	Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ	Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"
14	Закон 95-ФЗ от 04.05.1999	Федеральный закон от 04.05.1999 N 95-ФЗ (ред. от 24.11.2008) "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"
15	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"
16	Постановление Правительства РФ от 21.09.2005 № 576	Постановление Правительства РФ от 21.09.2005 N 576 "Об утверждении Правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития"
17	Постановление Правительства РФ от 30.01.2002 № 68	Постановление Правительства РФ от 30.01.2002 N 68 "Об утверждении Правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития"
18	Постановление Правительства Российской Федерации от 6 апреля 1999 г. № 382	Постановление Правительства РФ от 06.04.1999 N 382 "О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения"
19	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999 N 1046 "Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию)"
20	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999г. № 1046	Постановление Правительства РФ от 17.09.1999 N 1046 "Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию)"
21	Перечень, утвержденный Распоряжением Правительства РФ	Распоряжение Правительства РФ от 14.09.2009 N 1311-р «О перечне организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и

²⁹⁴ в действующей редакции, если не указано иное

	от 14.09.2009 № 1311-р	ядерно опасные производства и объекты»
22	Положение о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341	Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 "О введении в действие Положения о переводном и простом векселе"
23	ПБУ 1/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н)
24	ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н)
25	ПБУ 3/2006	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н)
26	ПБУ 4/99	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н)
27	ПБУ 5/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н)
28	ПБУ 6/01	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н)
29	ПБУ 8/01	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.11.2001 № 96н)
30	ПБУ 9/99	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н)
31	ПБУ 10/99	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н)
32	ПБУ 12/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.01.2000 № 11н)
33	ПБУ 13/2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н)
34	ПБУ 14/2007	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н)
35	ПБУ 15/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 107н)
36	ПБУ 17/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н)
37	ПБУ 18/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н)
38	ПБУ 19/02	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н)
39	ПБУ 21/2008	Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н)
40	ПБУ долгосрочных инвестиций	"Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утверждено письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 N 160)
41	Приказ Минфина РФ от 26.12. 2002 г. N 135н	Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды"
42	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"
43	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

	№34н	Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н)
44	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
45	Инструкция по применению Плана счетов, Приказ от 31.10.2000 №94н	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
46	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н	Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
47	Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н	Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
48	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"
49	СНиП 3.01.04-87	СНиП 3.01.04-87 "Приемка в эксплуатацию законченных строительством объектов. Основные положения" (утверждено Постановлением Госстроя СССР от 21.04.1987 N 84)
50	Постановление Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279	Постановление Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279 "Об утверждении Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений"
51	Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108	Приказ Гохрана РФ от 19.04.2000 N 108 "Об утверждении технологической инструкции и форм учетных документов по работе с драгоценными металлами, принятыми на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России" (вместе с "Технологической инструкцией по ведению автоматизированного учета драгоценных металлов, принимаемых на складское хранение с выдачей двойных складских свидетельств Гохрана России")
52	ГОСТ 30775-2001, утв.Постановлением Госстандарта России от 28.12.2001N 607-ст.	"Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Классификация, идентификация и кодирование отходов. Основные положения. ГОСТ 30775-2001" (утверждено Постановлением Госстандарта РФ от 28.12.2001 N 607-ст)
53	Приказ Росавтодора N 16	Приказ Росавтодора от 21.01.2000 N 16 "Об утверждении Методических указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"
54	Письмо ЦБ РФ №18	Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 N 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации"
55	Приказ Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» от 05.12.2008 № 630	Приказ Госкорпорации "Росатом" от 05.12.2008 N 630 "Об утверждении порядка формирования, учета и расходования средств резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов (кроме атомных станций) на всех стадиях их жизненного цикла и развития, аккумулированных Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом"
56	Письмо Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14	Письмо Минфина РФ от 07.11.2008 N 03-03-06/3/14
57	Письмо Минфина РФ от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21	Письмо Минфина РФ от 06.03.2008 N 03-03-06/2/21
58	Письмо Минфина РФ от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56	Письмо Минфина РФ от 30.03.2007 N 03-03-06/2/56

Приложение № 4

 1050 1016	ИНН 3305004397 -- КПП 997850001 Стр. 001	Приложение № 1 к приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н
Форма по КНД 0710099		
Бухгалтерская отчетность		
Номер корректировки 0 --	Отчетный период (код) 31	Отчетный год 2011
Открытое акционерное общество "Ковровский механический завод"		
(наименование организации)		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	29.56.2-	
Код по ОКПО	07514541--	
Форма собственности (по ОКФС)	41	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	47	
Единица измерения: (тыс.руб. / млн.руб. - код по ОКЕИ)	384	
На 9 -- страницах	с приложением документов или их копий на -- листах	

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:</p> <p>Руководитель М а м и н Ю р и й А л е к с а н д р о в и ч (фамилия, имя, отчество полностью)</p> <p>Дата 25.07.2011</p> <p>Подпись  Главный бухгалтер Х а н о в М и х а Л ь в о в и ч (фамилия, имя, отчество полностью)</p> <p>Подпись </p>	<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении документа</p> <p>Данный документ представлен (код) --</p> <p>на -- страницах</p> <p>в составе (отметить знаком V)</p> <p>0710001 0710002</p> <p>с приложением документов -- листах или их копий на --</p> <p>Дата представления документа --</p> <p>Зарегистрирован за № --</p> <p>_____ Фамилия, И.О. </p> <p>_____ Подпись </p>
---	--



ИНН 3305004397 --
КПП 997850001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Индекс 601909

Российской Федерации 33

Почтовый пункт
(поселок и т.п.)

Ковров -- -- -- -- --

Улица, переулок и т.п.)

Социалистическая -- -- -- -- --

Земельный участок (владения)

26 -- -- -- -- --

Земельный участок (строения)

Физический адрес



ИНН: 33 03 00 43 97
КПП: 99 78 50 00 1 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Актив

Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110 4249-----	4431-----	4815-----
Результаты исследований и разработок	1120-----	-----	-----
Основные средства	1130 857413-----	841177-----	856385-----
Доходные вложения в материальные ценности	1140-----	-----	-----
Финансовые вложения	1150 5582-----	5582-----	2557-----
Отложенные налоговые активы	1160-----	-----	9658-----
Прочие внеоборотные активы	1170 3347-----	5137-----	-----
Итого по разделу I	1100 870591-----	856327-----	873415-----
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210 522595-----	632397-----	585526-----
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220 51037-----	43310-----	21358-----
Дебиторская задолженность	1230 726199-----	286426-----	464418-----
Финансовые вложения	1240-----	-----	80000-----
Денежные средства	1250 55837-----	109823-----	1277-----
Прочие оборотные активы	1260-----	-----	-----
Итого по разделу II	1200 1355668-----	1071956-----	1152579-----
БАЛАНС	1600 2226259-----	1928283-----	2025994-----



ИНН 3305004397

КПП 997850001 Стр. 004

Пассив					
ния ¹⁾	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ²⁾					
—	Уставный капитал	1310	123845-----	123845-----	123845-----
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²⁾	1320	(-----)	(-----)	(-----)
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	89777-----	92183-----	95175-----
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-----	-----	-----
—	Резервный капитал	1360	30961-----	30961-----	19269-----
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	877547-----	786265-----	542108-----
—	Итого по разделу III	1300	1122130-----	1033254-----	780397-----
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410	-----	614114-----	716493-----
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	16539-----	19111-----	21796-----
—	Резервы под условные обязательства	1430	-----	-----	-----
—	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
—	Итого по разделу IV	1400	16539-----	633225-----	738289-----
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	613195-----	-----	155238-----
—	Кредиторская задолженность	1520	446543-----	256457-----	351836-----
—	Доходы будущих периодов	1530	171-----	191-----	234-----
—	Резервы предстоящих расходов	1540	27681-----	5156-----	-----
—	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
—	Итого по разделу V	1500	1087590-----	261804-----	507308-----
—	БАЛАНС	1700	2226259-----	1928283-----	2025994-----

Примечания

указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



ИНН: 3305004397 - -
КПП: 997850001 Стр. 008

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о прибылях и убытках

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	2153298-----	2132511-----
	Себестоимость продаж	2120	(1684599-----)	(1487342-----)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	468699-----	645169-----
	Коммерческие расходы	2210	(18707-----)	(5304-----)
	Управленческие расходы	2220	(261340-----)	(240095-----)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	188652-----	399770-----
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	1536-----	1225-----
	Проценты к уплате	2330	(19087-----)	(41659-----)
	Прочие доходы	2340	43973-----	31856-----
	Прочие расходы	2350	(94964-----)	(38955-----)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	120110-----	352237-----
	Текущий налог на прибыль	2410	(33781-----)	(72040-----)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(7187)-----	(4815)-----
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2517)-----	(3742)-----
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5089-----	520-----
	Прочее	2460	(25)-----	(21)-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	88876-----	276954-----
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(2406)-----	(1506)-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	86470-----	275448-----
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1) Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2) Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3) Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2011 ГОД

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1 Введение

Учетная политика ОАО «КМЗ» для целей налогового учета (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах РФ по состоянию на 01.01.2011.

2 Цель

Учетная политика призвана раскрыть:

1) Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности;

2) Позицию ОАО «КМЗ» по вопросам, по которым законодательство о налогах и сборах РФ не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

3 Область действия

Положения настоящей Учетной политики рекомендуется применять в своей деятельности всем лицам, связанным с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

1) Работникам ОАО «КМЗ», отвечающим за своевременную разработку, пересмотр, доведение информативно-справочной информации до подразделений ОАО «КМЗ»;

2) Работникам ОАО «КМЗ», отвечающим за исчисление налогов.

4 Обозначения и сокращения

Организация – ОАО «КМЗ»;

Классификация – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

УП, Политика – Учетная политика для целей налогового учета;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

НМА – нематериальные активы;

МПЗ – материально-производственные запасы;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

5 Организационные аспекты учетной политики

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

1) законодательство о налогах и сборах содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;

2) законодательство о налогах и сборах устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;

3) законодательство о налогах и сборах содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

1) первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;

2) регистры налогового учета.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

1) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);

2) по видам налогов, сборов и платежей;

3) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая база

Общие положения

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль определяется как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

•Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При этом, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются Организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Раздельный учет доходов и расходов

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- 1) реализация товаров, работ, услуг собственного производства, покупных товаров;
- 2) реализация амортизируемого имущества;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) реализация (уступка) права требования;
- 5) реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- 6) операции, осуществляемые за счет средств целевого финансирования;
- 7) операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

Доходы от реализации

2.1 Классификация доходов от реализации

Доходами от реализации признаются:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;
- выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;
- выручка от реализации работ, услуг;
- выручка от реализации имущественных прав.

2.2 Порядок определения доходов от реализации

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

2.3 Дата получения доходов от реализации

Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

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 между отчетными периодами пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

В случае если срок действия договора на предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

Расходы, связанные с производством и реализацией

• Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

• Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

• Материальные расходы

3.3.1. Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов (покупных и собственного производства), в том числе урансодержащих;
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- 6) Расходы на приобретение ядерного и прочего топлива, воды и энергии;
- 7) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе услуг по обращению с отработанным ядерным топливом и радиоактивными отходами;
- 8) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

- цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

МПЗ, полученные безвозмездно, для целей налогового учета принимаются по нулевой стоимости.

Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется по 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.

3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяются следующие методы оценки:

- 1) При списании ядерных материалов – по стоимости единицы материалов;
- 2) При списании прочих видов сырья и материалов – по средней стоимости.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет сумму до сорока тысяч рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются в порядке, предусмотренном НК РФ.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.3.4. Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;

для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

• Расходы на оплату труда

3.4.1. Состав расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются 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 законодательством, а также положениями трудовых и/или коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5, 12.1 и 16 статьи 255 НК РФ.

В целях равномерного учета для целей налогообложения расходов на оплату отпусков работников и расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года в Организации создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

3.4.1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Величина резерва, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой (предполагаемой) годовой суммы расходов на предстоящую оплату отпусков. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервНОтпмес} = \text{НОтпПлан} / 12 + \text{СВнотпмес} + \text{СНСиПЗнотпмес},$$

где:

РезервНОтпмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

НОтпПлан – плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков;

СВнотпмес – сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗнотпмес – сумма начислений взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая (предполагаемая) годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков определяется на основании расчета исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Для формирования резерва величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаЭффСВотп\%},$$

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам, которая определяется как:

$$\text{СтавкаЭффСВотп\%} = \text{СВотпПГ} / \text{ОтпПГ} * 100 * \text{СтавкаСВтек\%} / \text{СтавкаСВпг\%},$$

где:

СВотпПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты работникам Организации за прошлый год;

ОтпПГ - сумма фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации за прошлый год;

СтавкаСВтек% – страховой тариф отчетного года (в 2011 году - 34%);

СтавкаСВпл% – страховой тариф прошлого года (в 2010 году - 26%).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$СНСиПЗ_{\text{нотпмес}} = (НОтпПл / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ}\%$,

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 85854 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 10 процентов от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на оплату отпускных и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящиеся к вышеперечисленным выплатам, начисляются за счет резерва.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только за счет созданного резерва.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков.

В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, то есть исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на отпускные выплаты и фактически начисленных отпускных выплат работникам Организации в отчетном году с учетом изменения страхового тарифа в следующем финансовом году, если такое изменение имеет место.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную для целей инвентаризации сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, остаток неиспользованного резерва подлежит включению в состав внебюджетных доходов.

Если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной для целей инвентаризации суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, эта разница подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

3.4.1.2. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК РФ.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год формируется в налоговом учете Организации ежемесячно на основании специального расчета (сметы), утвержденной приказом руководителя Организации.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год;

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Резерв создается в целом по всем работникам Организации.

Формирование резерва производится путем ежемесячных отчислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании специального расчета (сметы). Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{РезервВГмес} = \text{ВГ} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{СНСиПЗвгмес},$$

где:

РезервВГмес – величина ежемесячных отчислений в резерв;

СВвгмес – предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц;

СНСиПЗвгмес – предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ВГ – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{ВГ} = \sum_{k=1}^K \text{ВГК},$$

где:

ВГК – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

К – количество работников на начало отчетного года

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года, и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

В случае существенного изменения штатного расписания, специальный расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а резерв – уточнению.

Для формирования резерва предполагаемая сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВвгмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаСрЭффСВвг}\%,$$

где:

СтавкаСрЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год, которая определяется по формуле:

$$\text{СтавкаСрЭффСВвг}\% = \text{СВвгПГ} / \text{СумВГпг} * 100 * \text{СтавкаСВтек}\% / \text{СтавкаСВпг}\%,$$

где:

СВвгПГ – сумма фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год в прошлом году;

ВГпг - сумма фактически начисленных сумм вознаграждения по итогам работы за год в прошлом году;

СтавкаСВтек% – страховой тариф отчетного года (в 2011 году - 34%);

СтавкаСВпг% – страховой тариф прошлого года (в 2010 году - 26%).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования резерва сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{СНСиПЗвгмес} = (\text{ВГ} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ}\% / 100,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

На основании специального расчета (сметы):

предельная годовая сумма отчислений в резерв составляет 43198 тыс. руб.

ежемесячный процент отчислений в резерв составляет 4.4 процента от предполагаемого годового размера расходов на оплату труда (без учета предполагаемых расходов на выплату вознаграждения и с учетом отчислений на социальное страхование).

Резерв погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), и в отношении которых был сформирован резерв.

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

По результатам инвентаризации резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, то есть исходя из сумм фактически начисленных взносов в государственные внебюджетные фонды на выплаты вознаграждения по итогам работы за год и фактически

начисленных сумм вознаграждения по итогам работы за год в отчетном году с учетом изменения страхового тарифа в следующем финансовом году, если такое изменение имеет место.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, превышает сумму резерва, полученную по результатам инвентаризации, то остаток недоиспользованного резерва подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Если на конец года величина резерва, созданного в течение отчетного периода, меньше суммы резерва, полученной по результатам инвентаризации, то разница между ними подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Результаты инвентаризации оформляются актом по соответствующей форме.

В случае, когда Организация приняла решение создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и в следующем году, то подтвержденная сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) переносится на следующий год и включается в состав резерва будущего года с учетом суммы планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

Личное страхование сотрудников:

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;

Все существенные условия договора остались неизменными;

Договор заключен на срок не менее года.

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.

3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на премирование сотрудников признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период.

Амортизационные отчисления

3.5.1. Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

3.5.2. Амортизационная премия

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Данные расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

3.5.3. Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

В целях расчета налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более сорока тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Организации экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- 1) Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;
- 2) Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;
- 3) Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

3.5.4. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

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 НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определенной исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства, производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ.

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Организацией самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

3.5.5. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 40 000 рублей и менее, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

1) определяется сумма амортизации за месяц как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования (в месяцах);

2) определяется новая норма амортизации за месяц (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);

3) в дальнейшем ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации за месяц (в %).

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((P - A) / (C_p - C_f)) / P * 100\%, \text{ где}$$

K – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,
P – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

2. амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,
3. сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
4. амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;

A – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

3.5.6. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

3.5.7. Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае, если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае, если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется в соответствии с техническими условиями согласно заключению технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

3.5.8. Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компаниями в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объектов.

3.5.9. Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

3.5.10. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества линейным методом.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

3.5.11. Применение повышающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации применяются следующие повышающие коэффициенты:

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в случае, если изначально условиями эксплуатации не предусматривалось использование основных средств для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при их наличии. Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

Коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, при их наличии.

Коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

3.5.12. Амортизация основных средств, бывших в употреблении

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

3.5.13. Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

3.5.14. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей УП, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

- **Прочие расходы, связанные с производством и реализацией**
3.6.1. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Организации.

3.6.2. Расходы на НИОКР

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ.

Квалификация произведенных расходов в качестве расходов на НИОКР осуществляется с учетом положений Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Если в результате НИОКР возникают исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то расходы на такие НИОКР формируют первоначальную стоимость нематериального актива, возникающего из этих исключительных прав (патента, лицензии и т.п.) и в составе расходов на производство и реализацию не учитываются.

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;

НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Расходы на НИОКР, осуществленные Организацией самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистре налогового учета после завершения этих работ на дату Заключения Комиссии и в целях налогообложения подразделяются на:

НИОКР, давшие положительный результат;

НИОКР, не давшие положительный результат.

Наличие или отсутствие положительного результата проведения НИОКР, возможность и порядок использования полученного результата для производства и реализации товаров (работ, услуг) должно подтверждаться Заключением Комиссии по приему, передаче и оценке результатов НИОКР. Принятое Комиссией решение отражается в акте о завершении НИОКР, на основании которого признаются расходы на НИОКР.

Основанием для признания расходов на НИОКР в налоговом учете является наличие подписанного акта приемки-сдачи между заказчиком и организацией, осуществляющей НИОКР. Такой акт подписывается по окончании всей программы НИОКР, либо по окончании определенного этапа НИОКР. Последовательность осуществления этапов НИОКР и их сроки устанавливаются в договоре на осуществление НИОКР или в приложениях к нему.

Отдельными этапами могут также признаваться этапы комплексных исследований (НИОКР), выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования.

Порядок признания расходов на НИОКР.

Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, равномерно включаются 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).

В случае досрочного прекращения использования в производстве результата НИОКР, оставшаяся (недоиспанная) часть расходов на НИОКР учитывается равными частями до истечения срока, установленного статьей 262 НК РФ.

Если результаты НИОКР реализуются до истечения установленного срока на их списание, оставшаяся (недоиспанная) часть расходов на НИОКР относится в состав прочих расходов одновременно на момент реализации.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, не давшие положительный результат, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.

В состав расходов на выполнение НИОКР для целей налогообложения, включаются все расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ от момента их начала до окончания, отвечающие критериям расходов, установленным в ст.252 НК РФ.

В Организации ведется отдельный учет расходов на НИОКР (в том числе не давшим положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, которые признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

3.6.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- 1) Обязательное страхование;
- 2) Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 3) Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) Добровольное страхование грузов;
- 7) Добровольное страхование товарно-материальных запасов;

8) Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;

9) Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;

10) Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

3.6.4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Организации.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

1) работники Организации, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор;

2) физические лица, заключившие с Организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Организацией, заключить с ней трудовой договор и отработать в Организации не менее одного года. В случае незаключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;

программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;

расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

3.6.5. Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

2) Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;

4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

1) Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;

2) Расходы на прочие виды рекламы.

3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав 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 РФ 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 прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

3.6.7. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно на основе решения, принимаемого техническими специалистами, отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

3.6.8. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

расходы на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;

пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;

расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

3.6.10. Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы;

иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации

4.1. Сумма расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации, определяется Организацией в следующем порядке:

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам Организации относятся затраты, непосредственно связанные с процессом выпуска продукции, выполненными работами и услугами, в следующем составе:

сырье, материалы, полуфабрикаты, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

заработная плата основных производственных рабочих, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную заработную плату;

амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;

общепроизводственные расходы (кроме амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, которые нельзя отнести к прямым.

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ косвенные расходы признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, то есть на фактическую дату их совершения.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции производится исходя из суммы прямых затрат на производство и реализацию готовой продукции ежемесячно в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Оценка незавершенного производства по элементам прямых затрат (расходов) в налоговом учете осуществляется следующим образом:

- по сырью, материалам и комплектующим – по фактической стоимости списания в производство;

- по зарплате основных производственных рабочих:

 - при изготовлении ГЦ – в действующих расценках по степени пооперационной готовности НЗП;

 - по прочим видам продукции – в размере 50 процентов полной стоимости обработки, независимо от степени готовности деталей.

При этом для оценки используются элементы и показатели учета, содержащиеся в базе данных УИТ.

За основу принимаются цеховые ведомости по учету (отчеты) незавершенного производства, используемые для составления сводных справок о стоимости незавершенного производства;

величина общепроизводственных расходов, распределяемых на незавершенное производство, рассчитывается по уровню таких расходов по отношению к ФОТ производственных рабочих с отчислениями на обязательное страхование.

При списании затрат по аннулированным производственным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, числящихся в незавершенном производстве, затраты принимаются в размере прямых расходов.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции основного производства.

4.2. Сумма расходов, относимых в уменьшение доходов по торговым операциям, определяется Организацией в порядке, установленном ст. 320 НК РФ.

При этом, к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Учет внереализационных доходов и расходов

- Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета

	В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

• Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компанией как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в российской организации, определяется налоговым агентом – источником дохода.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 0% для целей налога на прибыль при соблюдении следующих условий:

организация владеет 50% и более вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. При этом период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока;

организация владеет депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Во всех остальных случаях сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

• Доходы и расходы при ликвидации имущества

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены могут использоваться заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Организации с приложением заключения технических служб Организации о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

Расходами по ликвидации имущества признаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации), а также расходы 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.

- Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи);

2) у организации-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

Рыночные цены могут определяться с использованием информации органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств, биржевых котировок или на основании оценки независимого эксперта.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, 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.

- Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения не создается.

- Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам

Согласно п.1, п.1.1 статьи 269 НК РФ, предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

- Курсовые и суммовые разницы

5.7.1. Курсовые разницы

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего дохода. 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 последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего расхода. 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 при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

5.7.2. Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

если Организация является продавцом, доход признается 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;

если Организация является покупателем, доход признается 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.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

если Организация является продавцом, расход признается 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;

если Организация является покупателем, расход признается на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

- Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;

дату признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

- Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана), не подлежащие компенсации из бюджета, включаются в состав внереализационных расходов. Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащих компенсации из бюджета, Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в установленном порядке (Положение о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденное Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002; Рекомендации по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе, на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, утвержденные Письмом Минфина и Минэкономразвития России от 17.08.2005 № 03-06-02-02/68).

- Доходы и расходы при реорганизации

5.10.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

При реорганизации путем выделения из структуры Организации при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданной, реорганизуемой и реорганизованной организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых)

в порядке правопреемства при реорганизации, которые были приобретены (созданы) Организацией до даты завершения реорганизации.

5.10.2 Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признаются расходы (а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации, если каждая из этих организаций создавала указанный резерв.

5.10.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

5.10.4. Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

В случае реорганизации в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

Определение налоговой базы по отдельным операциям

- **Реализация покупок товаров и амортизируемого имущества**

При реализации покупок товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую с использованием метода оценки по средней стоимости (за исключением урансодержащих товаров). По урансодержащим товарам используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Организации, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов Организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

- **Реализация земельных участков**

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

- **Уступка права требования**

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретенного права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

- 6.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договоров о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

- 6.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

- 6.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг может быть учтен для целей налогообложения.

- **Сдача имущества в аренду**

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

При этом доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.

- **Деятельность обслуживающих производств и хозяйств**

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов относится на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ.

- Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса**

- **Состав доходов и расходов**

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод. Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организации в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

- **Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли**

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1) Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2) Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

Порядок определения цен

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг, имущественных прав, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, от товарообменных операций, а также внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки, определенной в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 НК РФ, на момент реализации или совершения внереализационных операций, если иное не предусмотрено НК РФ.

Уровень рыночных цен определяется с использованием информации официальных источников (органов Госкомстата РФ, ТПП РФ, других министерств и ведомств), биржевых котировок и т.п. Уровень рыночных цен также может быть определен на основании оценки, проведенной независимым экспертом.

Целевое финансирование

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное Организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;

в виде полученных грантов;

в виде средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно-опасные и ядерно-опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством РФ об использовании атомной энергии;

в виде средств, поступивших на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике";

в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

иные виды целевого финансирования, указанные в пп.14 п.1 ст.251 НК РФ.

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

1) Наличие раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;

2) Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);

3) Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

Раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:

1) бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования);

2) гранты (по каждому гранту);

3) международная техническая помощь;

4) прочая деятельность (в общем порядке);

в разрезе договоров;

в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации.

Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получении удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;

если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами

3.1 Налогообложение операций с ценными бумагами

10.1.1. Расчет налоговой базы

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

информация о ценах (котировках) ценных бумаг публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

10.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки;

при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев;

в случае реализации (приобретения) ценных бумаг по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на ОРЦБ.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается ее средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг (включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи), или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов) в случае если оценщик не привлекался.

Расчетная цена не обращающихся облигаций определяется в порядке, предусмотренном п.5.1 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Расчетная цена дисконтных и процентных векселей определяется в порядке, установленном соответственно п.13 и п.14 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

10.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы». При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО;

затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг;

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

10.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

10.1.5. Перенос убытков на будущее

Организации, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

10.1.6 Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

3.2 Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам

При размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом, в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и стоимостью ее первичного размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным.

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;

9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг и процентного дохода, указанных в пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

3.3 Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Не признается финансовым инструментом срочных сделок:

договор, предусматривающий обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения значений величин, составляющих официальную статистическую информацию, изменения физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды или изменения значений величин, определяемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем абзаце показателей;

договор, требования по которому не подлежат судебной защите в соответствии с гражданским законодательством РФ (сделки, одной из сторон которой не является юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг или лицензию, на основании которой возможно заключение сделок на бирже).

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на ФИСС, обращающиеся на организованном рынке, и ФИСС, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ФИСС при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как финансовый инструмент срочных сделок.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;

в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

10.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммой доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый период), и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый период).

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период.

Убыток по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ, но может быть отнесен на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

10.3.2. Хеджирование

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ФИСС, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Организации последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Объектами хеджирования могут являться:

имущество Организации;

имущественные права;

обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Организация составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов Организации совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный или другие подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;

дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета. Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;

объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);
объем, дату и цену сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
иные сведения.
В случае соблюдения указанных выше условий, доходы по таким операциям с ФИСС увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования.

10.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС

В отношении ФИСС, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли на дату заключения сделки.

Фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, признается для целей налогообложения рыночной ценой, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения срочной сделки.

Определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

Если фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Организация учитывает в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ФИСС, обращающихся на организованном рынке, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ФИСС, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны финансового инструмента срочной сделки возникает в случае предъявления требований другой стороной указанной сделки, в том числе в зависимости от обстоятельств, в отношении которых заранее неизвестно, наступят они или не наступят.

Требования (обязательства) по сделкам, квалифицированным как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, также не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива с учетом положений настоящей статьи.

Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, не производится.

Перенос убытков на будущее

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внереализационных операций;

убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);

убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;

убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;

убытки, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям

По итогам года прибыль, оставшуюся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация вправе отнести к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

• **Исполнение обязанностей налогового агента**

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (D - D_0),$$

где H - сумма налога, подлежащая удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей величине дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

D - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя "D" не учитываются. K таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемых по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

D₀ - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя D не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель "D" формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя H является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога.

K налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней;	0%
Прочие российские организации	9%
Физические лица - резиденты РФ	

При выплате Организацией дивидендов юридическому лицу налог на прибыль, удержанный Организацией как налоговым агентом при выплате дохода, перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем такой выплаты.

• **Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**

13.1 Состав доходов

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

процентного дохода от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям;

доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

доходов при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

доходов при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

доходов от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

доходы иностранных организаций от международных перевозок (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках);

штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;

иных аналогичных доходов.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях:

когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представителю получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

В отношении доходов от выполнения иностранными организациями работ, оказания услуг, за исключением перечисленных выше, удержание и уплата налога не производится.

13.2 Определение налоговой базы

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплата таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организации, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

13.3 Применение международных соглашений

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

13.4 Удержание и перечисление налога в бюджет

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

20% по следующим доходам:

1) Процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

2) Доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

3) Доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

4) Доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

5) Доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

6) Штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организацией за нарушение договорных обязательств;

7) иным аналогичным доходам.

15% по следующим доходам:

дивидендам, выплачиваемых российскими организациями иностранным организациям.

10% по следующим доходам

доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога, удержанного при выплате указанных доходов, производится налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу Центрального банка РФ на дату перечисления дохода.

13.5 Налоговая отчетность

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со статьей 289 НК РФ.

Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли

14.1 Доходы

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчёте) комиссионера (агента).

В случае, если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчёт полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчёта комиссионера (агента).

14.2 Расходы

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на товары.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведённые Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

Порядок исчисления и уплаты налога

16.1 Налоговая ставка

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 процента.

Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах Учетной Политики.

16.2 Порядок исчисления и уплаты налога

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартал) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

16.3 Сроки представления налоговых деклараций

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

НДС

1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость

- **Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС**

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее – НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;

передача имущественных прав;

передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

- **Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС**

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;

передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;

реализация земельных участков и долей в них;

передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

- **Операции, освобождаемые от налогообложения**

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с пунктом 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган по месту учета заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

- **Момент определения налоговой базы по НДС**

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

или

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пункте 8 статьи 167 НК РФ и указанный в таблице ниже.

Вид операции по передаче имущественных прав	Момент определения налоговой базы по НДС
Уступка новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
Передача имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места Приобретение денежного требования у третьих лиц	День уступки (последующей уступки) имущественного права или день исполнения денежного требования должником
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае, если в течение срока, предусмотренного п.9 ст.167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) Организацией у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента. Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

В случае получения Организацией - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), моментом определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом Организация обязана обеспечить наличие раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций. При отсутствии раздельного учета момент определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в общеустановленном порядке.

При получении оплаты, частичной оплаты Организацией - изготовителем указанных товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются:

контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера);

заключение о длительности производственного цикла товаров (работ, услуг) по установленной форме (Приказ Минпромторга РФ № 807, Роскосмоса №138, Госкорпорации «Росатом» № 686 от 06.10.2009), выданное Организацией Минпромторгом России (подписанное уполномоченным лицом и заверенное печатью этого органа).

- **Определение Организацией места реализации товара**

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

товар находится на территории Российской Федерации, не отгружается и не транспортируется;

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

- **Определение Организацией места реализации работ, услуг**

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

В частности, местом реализации работ (услуг) признается территория РФ в случаях, если:

работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;

работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;

иные операции, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 ст. 148 НК РФ.

Если выполнение каких-либо работ или оказание услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), то местом реализации таких работ (услуг) признается место выполнения основных работ (оказания основных услуг).

- Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций
- Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

- Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п.1.2. и п.1.5.1 настоящей Политики.

Организация не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п.1.2 настоящей Политики;

операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;

операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

- Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п.1.5.2. настоящей Политики.

- Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

- Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

при переходе требования, указанного выше, к другому лицу на основании закона;

при передаче прав, связанных с правом заключения договора;

при передаче арендных прав.

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению, Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

При приобретении денежного требования у третьих лиц Организация определяет налоговую базу как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

В соответствии с п.п. 26 п. 3 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, не подлежат обложению по НДС.

- **Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд**

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

- **Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления**

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п.2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

- **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту**

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении следующих операций:

- 1) реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;
- 2) реализация работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 выше, а также при реализации работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, и иных подобных работ (услуг);
- 3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;
- 4) реализация работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
- 5) реализация припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов.

Если цена товаров (работ, услуг) и имущественных прав, реализованных/переданных Организацией, установлена соответствующими договорами в иностранной валюте, а платежи осуществляются в российских рублях, налоговая база увеличивается на суммы положительных курсовых (бывших суммовых) разниц и уменьшается на суммы отрицательных курсовых (бывших суммовых) разниц. Такие разницы возникают в связи с изменением курса иностранной валюты на момент оплаты товаров (работ, услуг) по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств вырос по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает положительная суммовая разница. Если курс иностранной валюты на дату получения денежных средств падает по сравнению с курсом на дату отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, то возникает отрицательная суммовая разница.

- **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах**

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.5.8 настоящей Политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

- **Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц**

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента

как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

- **Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ**

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

- **Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога**

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

- **Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров**
Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций, полученных от покупателей за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

- **Определение налоговой базы при получении страховых выплат**

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств по поставке товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

- **Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества**

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с п.п. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

- **Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту**

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Аналогичный порядок определения налоговой базы применяется в части процентов по товарному кредиту.

- **Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю**

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей ст. 40 НК РФ при осуществлении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;

- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

- передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

- Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

- Налоговые вычеты

- Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п. 1 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и законодательством о налогах и сборах:

соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;

счета-фактуры получены от поставщиков;

приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;

суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:

при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;

при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;

при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ;

при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через Организации, участвующие в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству;

суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

- Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

- Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;

суммы НДС, предъявленные Организации, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;

суммы НДС, предъявленные Организации по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым одновременно для осуществления операций, как не облагаемых, так и облагаемых НДС, учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения (подлежат налогообложению).

Указанная пропорция рассчитывается по итогам соответствующего налогового периода, однако Организация вправе принимать к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

Доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, определяется Организацией в следующем порядке:

1) Рассчитывается сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС (например, расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов и расходы на лечебно-профилактическую деятельность).

Прямые расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов определяются как учетная стоимость полученного лома и отходов черных и цветных металлов в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Прямые расходы на лечебно-профилактическую деятельность определяются как оборот по сч. 29 (соответствующий субсчет подразделения).

Косвенные расходы по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, рассчитываются как произведение совокупных косвенных расходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде (сумма строк 30, 40, 70, 100 формы № 2) на долю доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.

Доля доходов по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, в общей сумме доходов организации рассчитывается как отношение суммы доходов, не облагаемых НДС, к общей сумме доходов организации (сумма стр. 10, 60, 80, 90 формы № 2).

Сложением прямых и косвенных расходов по операциям, не облагаемым НДС, определяется сумма расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС.

2) Определяется общая сумма производственных расходов организации как сумма следующих показателей бухгалтерской отчетности:

Стр. 20 формы № 2;

Стр. 30 формы № 2;

Стр. 40 формы № 2;

Стр. 70 формы № 2;

Стр. 100 формы № 2;

Разница значений стр. 213 «Затраты в НЗП» формы № 1 на конец и начало отчетного (налогового) периода (со знаком плюс или минус).

3) Определяется доля в процентах расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, в общей сумме производственных расходов.

В случае, если рассчитанная доля превышает 5 процентов, сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, относящимся к деятельности, не подлежащей налогообложению НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет.

Сумма НДС по приобретенным ТМЦ, при переработке (обработке) которых образуются лом и отходы черных и цветных металлов, реализация которых не облагается НДС, подлежит восстановлению к уплате в бюджет в размере, исчисляемом от учетной стоимости полученных лома и отходов (для случая, когда рассчитанная доля расходов по необлагаемым операциям превышает 5 процентов).

- Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

- Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

При приобретении за иностранную валюту товаров, (работ, услуг, имущественных прав) иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принимаемого к вычету:

 - увеличивается на суммы отрицательных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (отрицательная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров (работ, услуг, имущественных прав) меньше курса иностранной валюты на дату оплаты);
 - уменьшается на суммы положительных разниц, возникающих между суммами НДС, фактически уплаченными при приобретении товаров, (работ, услуг, имущественных прав) и суммами НДС, принятыми к учету Организацией в отношении таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) (положительная разница образуется, если курс иностранной валюты на дату оприходования товаров, (работ, услуг, имущественных прав) больше курса иностранной валюты на дату оплаты).

Вышеуказанный порядок применяется в случаях, когда счета-фактуры выставлены в иностранной валюте или условных единицах.

Если счета-фактуры выставлены в рублях, то НДС принимается к вычету:

 - в сумме, указанной в счете-фактуре, если сумма фактически уплаченного поставщику НДС больше суммы, указанной в счете-фактуре;
 - в сумме, фактически уплаченной поставщику, если такая сумма меньше суммы НДС, указанной в счете-фактуре.
- Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента, принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.6.1 настоящей Политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

 - при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);
 - при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
 - при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;
 - при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ.

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

 - при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;
 - при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.
- Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.6.1 настоящей Политики.
- Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимого имущества, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 1.6.1 настоящей Политики.

При этом НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также НДС, предъявленный при приобретении объектов недвижимого имущества, принимаются к вычету в указанном порядке вне зависимости от того, в какой деятельности (облагаемой или не облагаемой) предполагается использование построенного (приобретенного) объекта.

Суммы налога, предъявленные Организации при проведении капитального строительства (приобретении) объектов недвижимости, и принятые к вычету, подлежат восстановлению в порядке, закрепленном в п.1.7.1 Политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

- Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

- Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организации или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет таких сумм НДС производится при соблюдении следующих условий:

в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг); и
с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

- Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

- Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 1.6.1 настоящей Политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

- Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся:

расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;

расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС продавцу, а также иных документов.

Представительские расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов признания указанных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов.

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов отнесения указанных расходов к вычету для целей исчисления налога на прибыль.

- Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.6.1 настоящей Политики вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или законодательством о налогах и сборах.

- Вычет НДС по расходам на ликвидацию основных средств и содержание законсервированных объектов

Организация не принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации основных средств, консервации и содержанию законсервированных объектов.

- Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.6.1 настоящей Политики.

- Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Организация не принимает к вычету НДС при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

- Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана

При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан НДС уплачивается по правилам, установленным Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».

НДС, уплаченный по товарам, ввозимым с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, Организация принимает к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ, при соблюдении следующих условий:

- 1) товар оприходован (принят на учет) на основании соответствующих первичных документов;
- 2) товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;
- 3) в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза представлены документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию РФ товарам, а именно Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также иные документы, предусмотренные п.8 ст.2 Протокола от 11.12.2009.

- Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В частности:

- 1) 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 размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

- 2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в п.п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

- Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с пунктом 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

- при приобретении воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания;
- в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;

в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

- Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ.

- Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п. 1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в Российский бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

2. Документирование операций по НДС

2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Организацией выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Счета-фактуры выставляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000г. «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж по налогу на добавленную стоимость» (далее – «Правила»).

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

При составлении в электронном виде счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п. 5 и 5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

2.2. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Организация ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с учетом особенностей, установленных Правилами.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур, в котором они хранятся. Учет счетов-фактур ведется по мере их поступления в хронологическом порядке.

В соответствии с Правилами Организация ведет журнал учета выставленных покупателям счетов-фактур. Учет счетов-фактур ведется по мере их выставления в хронологическом порядке.

2.3. Порядок ведения книги продаж

Организация ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению) в порядке, установленном Правилами.

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость.

При необходимости внесения изменений в книгу продаж регистрация счета-фактуры производится в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

При восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету Организацией, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

2.4. Порядок ведения книги покупок

Организация ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в порядке, установленном Правилами.

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

Счета-фактуры, заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но соответствующие установленным нормам заполнения, могут регистрироваться в книге покупок.

2.5. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу

При обнаружении Организацией в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

Соответствующие изменения отражаются в дополнительных листах к книгам покупок и продаж в соответствии с порядком, установленном Правилами.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

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 Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

2. Определение налоговой базы

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 для целей бухгалтерского учета.

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 ежемесячно.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

подлежащего налогообложению по месту нахождения Организации;

каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации и обособленного подразделения Организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;

облагаемого по разным налоговым ставкам.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в предоставленные в аренду объекты основных средств признаются самостоятельными объектами основных средств.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств, принадлежащих Организации, и облагаются налогом на имущество.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Для целей исчисления налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества 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 определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

3. Применение налоговых льгот

Для подтверждения права на использование льгот Организация ведет бухгалтерский учет указанного имущества отдельно от прочего имущества. Для организации раздельного учета льготированных объектов Организация ведет инвентарный список льготированных объектов, содержащий сведения об инвентарном номере объекта, дате принятия к учету, полном наименовании объекта, его остаточной стоимости, а также сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Стоимость имущества, которое используется как для осуществления видов деятельности подлежащих льготированию, так и для осуществления прочих видов деятельности, полностью включается в среднегодовую стоимость имущества подлежащего обложению налогом, в случае невозможности ведения раздельного учета указанного имущества.

Организация не включает в расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества имущество, льготированное в соответствии со статьями 381 НК РФ, в частности:

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- линии энергопередачи и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью;
- другое имущество согласно перечню, утверждаемому Правительством РФ.

4. Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законом Владимирской области и не могут превышать 2,2 %.

5. Расчет налога на имущество

Расчет налога на имущество осуществляется поквартально нарастающим итогом с начала года.

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

6. Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении:

- имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации;
- имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений.

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, определяется организацией с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации подаются в налоговые органы по местонахождению Организации, местонахождению каждого обособленного подразделения и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

По истечении налогового периода Организация уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей. Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

НДФЛ

1. Налоговый учет по НДФЛ

Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, которые обеспечивают предоставление следующих сведений:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика – физическое лицо;
- вид выплачиваемых физическому лицу доходов;
- вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты платежного документа на перечисление суммы налога.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «КМЗ»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2011 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	480
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	481
1.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	481
1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы	481
1.1.2. Рабочий план счетов	481
1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации	481
1.1.4. Первичные учетные документы	481
1.1.5. Порядок организации документооборота	482
1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности	482
1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	482
1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных	483
1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета	483
1.2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	483
1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации	483
1.2.2. Изменение учетной политики Организации	484
1.2.3. Способы определения рыночной цены	484
1.2.4. Порядок исправления ошибок	484
1.2.5. Изменения оценочных значений	485
2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	486
2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТЕРМИНЫ.....	486
2.2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬСТВА	486
2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства	486
2.2.2. Учет временных сооружений	487
2.2.3. Учет проектно-изыскательских работ	487
2.2.4. Учет пуско-наладочных работ	487
2.2.5. Учет сезонных работ	488
2.2.6. Учет оборудования, требующего монтажа	488
2.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВЛОЖЕНИЯХ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	488
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	489
3.1. ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	489
3.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	490
3.3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ	490
3.4. АМОРТИЗАЦИЯ И СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	491
3.5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	492
3.6. ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	492
3.7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	492
3.8. УЧЕТ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	493
3.9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРУ ЛИЗИНГА	493
3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	493
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	493
4.1. ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	493
4.2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	494
4.3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ	495
4.4. АМОРТИЗАЦИЯ И СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	495
4.5. ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	495
4.6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	496
4.7. УЧЕТ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ	496
4.8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	496

5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)	496
5.1. Признание НИОКР	496
5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР	497
5.3. Списание расходов по НИОКР	498
5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности	498
6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)	498
6.1. Признание МПЗ	498
6.2. Первоначальная оценка МПЗ	498
6.3. Учет материалов	499
6.3.1. Особенности учета материалов	499
6.3.2. Выбытие материалов	500
6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов	500
6.3.4. Учет возвратных отходов	500
6.3.5. Учет тары	500
6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение	501
6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды	501
6.5. Учет готовой продукции	502
6.5.1. Оценка готовой продукции	503
6.5.2. Выбытие готовой продукции	503
6.6. Учет товаров	503
6.6.1. Особенности учета товаров	503
6.6.2. Выбытие товаров	503
6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути	504
6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок	504
6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути	504
6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации	504
6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности	504
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	504
7.1. Признание финансовых вложений	504
7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	506
7.3. Последующая оценка финансовых вложений	507
7.4. Выбытие финансовых вложений	507
7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям	507
7.6. Обесценение финансовых вложений	507
7.7. Учет производных финансовых инструментов	508
7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	508
8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	508
8.1. Признание полученных займов и кредитов	508
8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов	509
8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам	509
8.3.1. Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам	509
8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям	510
8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности	510
9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	510
9.1. Общие положения и термины	510
9.2. Признание и особенности учета целевого финансирования	511
9.3. Особенности оценки активов, полученных в рамках целевого финансирования	511
9.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения	511
9.5. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности	512
10. УЧЕТ ДОХОДОВ	512
10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности	512
10.2. Особенности признания отдельных видов доходов	512
10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности	513
11. УЧЕТ РАСХОДОВ	513
11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности	514
11.3. Особенности признания отдельных видов расходов	515

11.4. Учет расходов будущих периодов	516
11.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	516
12.УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	516
12.1. Постоянные и временные разницы.....	516
12.2. ПРИЗНАНИЕ ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)	517
12.3. ПРИЗНАНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ).....	517
12.4. Учет налога на прибыль	518
12.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	518
13. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	518
13.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	518
13.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	520
13.2.1. Отражение последствий условных фактов	520
13.2.2. Оценка последствий условных фактов	521
13.2.3. Использование резерва	521
13.2.4. Инвентаризация резерва	521
13.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности	521
13.3. Формирование отчетности по сегментам	521

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2010 и устанавливает принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ОАО «КМЗ» (далее – Организация).

Целями настоящей учетной политики являются:

1) обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемой политики, принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «КМЗ»;

2) утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой отчетности;

порядка проведения инвентаризации активов и обязательств ОАО «КМЗ»;

методов оценки активов и обязательств;

порядка контроля за хозяйственными операциями;

иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждается приказом генерального директора ОАО «КМЗ» и вводится в действие с 01 января 2011 года.

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки ОАО «КМЗ» новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Организации новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на Главного бухгалтера Организации.

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики в Организации возлагается на Главного бухгалтера Организации.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1.1. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы

Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее генеральный директор.

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

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Организацией могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Организации и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) генерального директора Организации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Организации. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации – общего центра обслуживания (ОЦО).

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта.

1.1.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Организация применяет Рабочий план счетов, разработанный на основе Единого Плана Счетов Корпорации «Росатом» (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов Организации содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов Организации подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

1.1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в Организации

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

1.1.4. Первичные учетные документы

Все хозяйственные операции, проводимые Организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

По мере необходимости Организация дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) путем добавления дополнительных реквизитов. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые дополнения должны быть утверждены Приказом руководителя Организации.

Перечень и унифицированные формы первичных учетных документов (с учетом внесенных Организацией добавлений), используемые Организацией, подлежат раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. При этом самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

графу для личных подписей указанных лиц.

Перечень и формы первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Организацией, подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Организации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Организации по согласованию с главным бухгалтером.

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

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

1.1.5. Порядок организации документооборота

Правила документооборота в Организации устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности и закрепляются в Регламенте документооборота.

Регламент документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент документооборота утверждается в составе настоящей Учетной политики.

Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

1.1.6. Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности

В целях формирования бухгалтерской отчетности отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является месяц и квартал.

Срок формирования и порядок представления пользователям бухгалтерской отчетности Организации устанавливается отдельными приказами/распоряжениями руководителя Госкорпорации «Росатом».

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной Политике, в тысячах рублей без десятичных знаков.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

1.1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Организации. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится Организацией в соответствии с «Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях», утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 29.08.2001 №68н, и «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731.

Инвентаризация ядерных материалов и радиоактивных веществ проводится в соответствии с «Методическими рекомендациями по проведению физической инвентаризации ядерных материалов на ядерных установках и пунктах хранения ядерных материалов», утвержденными Постановлением Федеральной службы по атомному надзору от 29.03.2004 № 1.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации Организации;
в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
По решению руководства Организации или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия (или комиссии, в зависимости от особенностей ведения хозяйственной деятельности Организации), состав которой (которых) утверждается руководителем Организации. Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

1) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

2) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

1.1.8. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

1.1.9. Хранение документов бухгалтерского учета

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся Организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Организации.

1.2. Общие методические аспекты бухгалтерского учета

1.2.1. Порядок формирования Учетной политики Организации

Настоящая Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций;

допущение непрерывности деятельности: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики: принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Организации.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из принципов и подходов, изложенных в Единой учетной политике Корпорации «Росатом», Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.2.2. Изменение учетной политики Организации

Изменения Учетной политики Организации может производиться в случаях:

изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Организации.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, приводящие к существенному изменению данных бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

1.2.3. Способы определения рыночной цены

В случаях, предусмотренных в законодательстве, рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Сведения, на основании которых производится оценка рыночной стоимости активов, предоставляются в бухгалтерию за подписью руководителя подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости указанных активов. Решение об определении стоимости активов оформляется приказом руководителя Организации, либо актом оценки, утвержденного уполномоченным лицом.

Расчет рыночных цен производится Организацией, в частности, с применением одного из методов, установленных ст. 40 Налогового Кодекса Российской Федерации.

1.2.4. Порядок исправления ошибок

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

имелась в наличии на дату отражения (неотражения),

была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики Организации;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Организация определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;

последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;

в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности

пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;

пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках требуется раскрытие информации о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.2.5. Изменения оценочных значений

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики (см. п. 1.2.2 настоящей Учетной политики).

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1. Общие положения и термины

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

незавершенные капитальные вложения,

затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;

затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);

затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;

по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

по создаваемым отдельным нематериальным активам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего Плана Счетов, являющегося Приложением к настоящей Учетной Политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений (далее – Комиссия), а также по итогам инвентаризации, объекты капитальных вложений, утвержденные Комиссией к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического списания или ликвидации обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений, относится на прочие расходы.

2.2. Особенности учета объектов строительства

2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

стоимость проектно-изыскательских работ;

стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;

стоимость оборудования входящего в смету строек;

стоимость строительно-монтажных работ;

расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов;

расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;

стоимость услуг inspectирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;

расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

расходы по содержанию департаментов и управлений заказчика-застройщика, осуществляющих подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ (ОКС (УКС), отделов маркшейдерских и землеустроительных работ, проектно-сметных групп, служб супервайзинга);

затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);

агентское вознаграждение по строительству объектов;

проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам в порядке предусмотренном п. 8.3.1.

амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;

прочие затраты.

Фактические затраты Организации по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

2.2.2. Учет временных сооружений

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды.

2.2.3. Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Организации.

Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

2.2.4. Учет пуско-наладочных работ

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств - актов по формам КС-14 и ОС-1.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
2) были направлены на пробный выпуск продукции;
3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.
При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

2.2.5. Учет сезонных работ

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

1) если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;

2) если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

2.2.6. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Организации, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Организации до момента его поступления (приемки) Организацией или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Организации в составе затрат по строительству на счете 08.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

Незавершенные капитальные вложения (кроме вложений в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода) отражаются по статье «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение с целью получения дохода, отражаются по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Признание объектов основных средств

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

3) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Такие активы, в составе материально-производственных запасов, учитываются Организацией на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Организацией осуществляется надлежащий контроль за их движением. При списании данных активов в Организации осуществляется их внесистемный количественный учет до выбытия из эксплуатации.

Лизинговое имущество, выкупаемое по договору лизинга, и отвечающее условиям признания в составе основных средств, признается объектом основных средств независимо от стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Организацией применяются акты унифицированных форм: Н ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», Н ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», Н ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)», Н КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации).

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке и в соответствии с приказом о создании запаса (резерва).

Учет основных средств в Организации ведется в разрезе следующих групп объектов:

Здания;

Сооружения и передаточные устройства;

Машины и оборудование производственного назначения

ИТ-оборудование;

Земельные участки и объекты природопользования;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь;

Рабочий скот;

Продуктивный скот;

Многолетние насаждения;

Капитальные вложения на коренное улучшение земель;

Неотделимые улучшения арендованных зданий;

Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;

специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее – «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных 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 должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств (далее – «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в т.ч. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в порядке определенном в разделе 2 «Вложения во внеоборотные активы».

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Организация перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

1) строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

По объектам жилищного фонда, которые используются для извлечения дохода, принятым в качестве объектов основных средств после 01.01.2006, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 (в том числе при сдаче данных объектов в аренду), амортизация не начисляется. По ним в конце отчетного года линейным способом начисляется износ, который отражается на забалансовом счете «Износ основных средств и нематериальных активов».

Амортизация приостанавливается по объектам основных средств, переведенных на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Организации с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Организации.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Организации экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Комиссией на основании рекомендаций технических служб. Технические службы при определении срока полезного использования объекта основных средств учитывают:

нормативно-правовые и другие ограничения использования данного объекта (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации и т.д.);

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01.

Расходы, связанные с выбытием основных средств (до списания объектов) не аккумулируются на счете учета расходов будущих периодов.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

3.7. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это

имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;

начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и, согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

3.8. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;

срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Учет основных средств, полученных по договору лизинга

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга, при этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п. 3.4) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

3.10. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

Доходные вложения в материальные ценности, приобретенные Организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по группе статей «Доходные вложения в материальные ценности».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Признание объектов нематериальных активов

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;

2) Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

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

5) Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

топология интегральных микросхем;

селекционные достижения;

деловая репутация Организации;

прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается 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, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете Организации должно быть обеспечено обособленное отражение на счете 04 нематериальных активов, созданных самой Организацией.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (п. 2.1 настоящей УП).

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, принятого Организацией к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в

открытое акционерное общество, признается стоимость имущества, определяемая в порядке, предусмотренном для реорганизации Организации в форме преобразования, и увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Организация не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05.

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему, передаче и оценке нематериальных активов (далее – «Комиссия») и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией исходя из:

- 1) срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- 2) ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать, Организация определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

4.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

прекращения срока действия права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
прекращения использования вследствие морального износа;
передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
передачи по договору мены, дарения;
выявления недостачи активов при их инвентаризации;
в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Организацией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Организацией в пользование, при сохранении Организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Организации.

В случае, когда нематериальные активы получены Организацией в пользование, то они учитываются Организацией на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.7. Учет деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Организацией (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Организации).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Организации (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Организации на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Организацией передаточного акта на данный имущественный комплекс.

4.8. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

5. РАСХОДЫ ПО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИМ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ РАБОТАМ (НИОКР)

5.1. Признание НИОКР

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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 по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Организации на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации. Задачей Комиссии является рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ и признание их положительными или отрицательными, формирование выводов о возможности использования их в производстве, принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод и способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов (см. п.4.1), то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

НИОКР, отвечающие условиям, указанным выше, учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода на дату решения Комиссии.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о признании расходов по НИОКР, в качестве не давших положительного результата.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, отнесенные в предшествовавшие отчетные периоды в состав прочих расходов, не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Созданное имущество (опытные, демонстрационные образцы), полученные в результате проведенных НИОКР, учитываются в составе основных средств, материально-производственных запасов по фактической производственной себестоимости, при условии, что данное имущество планируется использовать для производственных и (или) управленческих нужд Организации.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

5.2. Первоначальная оценка расходов по НИОКР

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

5.3. Списание расходов по НИОКР

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, 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 единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия Комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

5.4. Раскрытие информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, независимо от установленного срока списания, отражаются по остаточной стоимости группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

6.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, учитываются в составе МПЗ.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Организацией по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, сорт и т.п.

6.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
 - изготовление собственными силами;
 - получение в счет имущественного вноса;
 - получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;
 - получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.
- К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:
- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены МПЗ;
 - транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);
 - затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
 - затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.
- Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Организации, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5 «Учет готовой продукции»).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на сумму произведенных расходов. В фактическую себестоимость данных МПЗ также включаются расходы по приведению их в состояние, пригодное для использования.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость МПЗ, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав основных средств, оборудования к установке и МПЗ, организуется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, а также внутренних учетных стандартов Организации.

При списании пришедших в негодность объектов основных средств, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, МПЗ, содержащиеся в них драгоценные металлы или драгоценные камни, приходятся по цене возможной реализации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Транспортно - заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Организацией сверх цены этих МПЗ согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие расходы.

6.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется в Организации по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).

6.3.1 Особенности учета материалов

Организация отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

При этом транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов в производство или на другие цели или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов, учет ТЗР ведется обособленно. Списание таких ТЗР производится непосредственно на расходы Организации пропорционально списанным ранее материалам.

В конце месяца производится распределение ТЗР между использованными материалами и остатком материалов на конец каждого месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих материалов, следующим образом:

определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц, к сумме остатка материалов соответственно на начало месяца и поступивших материалов за отчетный месяц, умноженное на 100;

определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

6.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением ядерных и делящихся материалов, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

При отпуске ядерных и делящихся материалов (урансодержащего сырья), драгоценных металлов и драгоценных камней списание производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы урансодержащего сырья определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии запасов на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов. Под партией урансодержащего сырья понимается количество ядерного материала, поставляемого одновременно (по одному первичному документу).

При отпуске в производство и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких материалов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

6.3.3. Учет покупных полуфабрикатов

Полуфабрикатом является продукт, прошедший один или несколько переделов (стадий обработки), и требующий дополнительной обработки для доведения до характеристик и параметров готовой продукции.

Фактической стоимостью приобретенных полуфабрикатов, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение полуфабрикатов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Полуфабрикаты, приобретенные от внешних поставщиков, отражаются обособленно на отдельной аналитике «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10.

6.3.4. Учет возвратных отходов

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнота, конфигурацию и т.п.) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Стоимость возвратных отходов производства определяется Организацией по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

6.3.5. Учет тары

Тара является частью материально-производственных запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязальные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

Вне зависимости от условий приобретения тары (покупка или изготовление непосредственно в Организации), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), мешки бумажные и из полимерных материалов, а также бочки, транспортно-упаковочные контейнеры использованные для упаковки материалов, продукции (товаров), включаются в себестоимость затаренных материалов, продукции и покупателем отдельно не оплачиваются. При отпуске тары однократного использования в производство, ее оценка производится в общеустановленном для материалов порядке.

Договорами поставки продукции может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (возвратная тара).

К возвратной таре относятся:

деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.),

картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.),

металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.),

стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.),

тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.),

специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров), тара-оборудование, право собственности на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на ее балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

За многооборотную тару, поставляемую с продукцией, Организация может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Многооборотная (залоговая) тара учитывается по учетным ценам, а также по залоговым ценам, в случаях, предусмотренных договорами. При отгрузке продукции в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование - поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции. В случае невозвращения покупателем Организации залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается. Организация относит указанную сумму залога на финансовые результаты как прочие доходы.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности, на которую принадлежит Организации (поставщику товаров), учитывается на балансе и подлежит обязательному возврату покупателями.

Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, и удовлетворяющая критериям признания основных средств, учитывается на счете 01 в порядке, определенном разделом 3 «Основные средства». При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Стоимость тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, относится одновременно на финансовые результаты как прочие расходы.

Стоимость тары, пришедшей в негодность, до истечения срока полезного использования (т.е. в результате ее порчи, боя и т.д.), списывается с кредита счета 10 с отнесением в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

6.3.6. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

1) ошибочно адресованные Организации;

2) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;

от оплаты которых, Организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

в других случаях, когда находящиеся в Организации материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Давальческие материалы - это материалы, принятые Организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Аналитический учет давальческих материалов ведется в Организации по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Давальческие материалы, принятые Организацией, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

Если Организация, передает свои материалы другому предприятию для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает обособленно учитываться на счете 10.

6.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

В качестве специального оборудования учитываются:

специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;

контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

реакторное оборудование;
дезавакционное оборудование;
другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Организации.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полусубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Приказом по предприятию устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Данный период определяется на основании Типовых отраслевых норм, а также Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 «Материалы» учитывается:

1) специальная одежда;

2) специальная оснастка – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Передача специальной оснастки в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов.

Стоимость специальной оснастки погашается в Организации в зависимости от вида (группы) однородных объектов специальной оснастки одним из следующих способов:

способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);

линейным способом;

единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Виды (группы) однородных объектов специальной оснастки и способ погашения их стоимости подлежит раскрытию в составе Учетной политики Организации (приложение № 12 к настоящей УП).

Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) осуществляется на основании первичных учетных документов. При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Специальная одежда, выданная работникам, являются собственностью Организации и подлежит возврату:

при увольнении;

при переводе работника на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, не предусмотрена нормами;

по окончании сроков носки взамен получаемой новой.

При этом производятся соответствующие записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты и в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма МБ-7).

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Для контроля за использованием спецодежды аналитический учет ведется с делением на:

спецодежда на складе;

спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц).

В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды в Организации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Специальная одежда и спецоснастка, срок эксплуатации которой менее 1 года, в эксплуатации» (кроме специального инструмента, специальных приспособлений сроком службы менее 1 месяца).

6.5. Учет готовой продукции

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).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;

готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;
не полностью укомплектованная продукция;
полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.
Аналитический учет готовой продукции ведется в Организации по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

6.5.1. Оценка готовой продукции

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

6.5.2. Выбытие готовой продукции

Способ списания готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.): по фактической производственной себестоимости (с использованием счета 43).

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 45 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

6.6. Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Аналитический учет товаров ведется в Организации по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

6.6.1. Особенности учета товаров

Организация отражает поступление товаров по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к товарам, и производимые Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. В случае невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные виды товаров или в случаях получения расчетных документов по данным расходам после продажи относящихся к ним товаров или иного выбытия, ТЗР отражаются обособленно.

Списание таких ТЗР производится непосредственно на расходы Организации пропорционально выбывшим ранее товарам.

В конце месяца производится распределение ТЗР между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца по способу, подлежащему раскрытию в Учетной политике Организации (приложение № 11 к настоящей УП).

Организация (комиссионер) учитывает товары, принятые на комиссию от физических и юридических лиц (комитента) для продажи на забалансовом счете «Товары, принятые на комиссию». Такие товары учитываются в ценах, указанных в приеме-сдаточных актах, включая налог на добавленную стоимость (т.е. по ценам, согласованным с комитентом).

Организация (комиссионер) по мере продажи (отпуска) товара покупателю списывает его стоимость с указанного забалансового счета.

6.6.2. Выбытие товаров

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением урансодержащих товаров, драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

При продаже и ином выбытии урансодержащих товаров списание производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы урансодержащих товаров определяется по каждой партии как частное от деления общей себестоимости партии товаров на их количество. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров. Под партией урансодержащих товаров понимают количество товаров, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких товаров. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных товаров.

Товары, по которым в момент их передачи покупателю или транспортной организации для транспортировки не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

Аналитический учет по счету 45 ведется в Организации по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции и товаров.

6.7. Учет неотфактурованных поставок. Учет МПЗ, находящихся в пути

6.7.1. Особенности учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Организацию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (например: товарная накладная, товарно-транспортная накладная и др.).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

по цене, установленной в договоре, по которому поступили ТМЦ;

по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили ТМЦ);

по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена, по которой они были оприходованы, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;

б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

6.7.2. Учет МПЗ, находящихся в пути

МПЗ, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, учитываются обособленно, как МПЗ, находящиеся в пути, в общеустановленном порядке для учета МПЗ (без оприходования на склад), с момента перехода права собственности на данные МПЗ.

6.8. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок проведения инвентаризации определяется правилами, установленными в Организации.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;

недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится по решению руководителя Организации, оформленному соответствующим приказом.

6.9. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ раскрыт в Приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Признание финансовых вложений

Актив признается Организацией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации относятся:

1) государственные и муниципальные ценные бумаги;

2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);

4) предоставленные другим организациям займы;

5) депозитные вклады в кредитных организациях;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

7) вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;

8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

К финансовым вложениям Организации не относятся:

1) собственные акции, выкупленные Организацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

2) векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

3) вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

4) драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Займы, векселя, и другие вложения Организации, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Организации, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

1) акции и облигации:

документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:

передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;

осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;

именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:

внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;

внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;

именные документарные ценные бумаги – на дату:

передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;

внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.

2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:

совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;

акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;

4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;

5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;

6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;

7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;

- 2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- 3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- 4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- 1) по видам финансовых вложений;
- 2) по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);
- 3) по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- 4) по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- 5) по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- 1) наименование эмитента и название ценной бумаги;
- 2) номер, серия и пр. реквизиты;
- 3) номинальная цена;
- 4) цена покупки;
- 5) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- 6) общее количество ценных бумаг;
- 7) дата покупки;
- 8) дата продажи или иного выбытия;
- 9) место хранения ценной бумаги.

7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- 4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Организацией безвозмездно, признается:

- 1) по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- 2) по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость финансовых вложений, полученных Организацией по договорам, предусматривающим исполнение

обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

7.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Организации подразделяются на две группы:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Организацией, не осуществляется.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

7.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений Организации имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- 1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- 2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц 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.

7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Организации признаются прочими доходами.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

7.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных

финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Организацией создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Организации.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- 1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- 2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- 3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- 4) и другое.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, вне зависимости от количественного показателя существенности снижения стоимости этих финансовых вложений (особенности определения резерва под обесценение финансовых вложений раскрываются в Приложении № 3 к настоящей УП).

7.7. Учет производных финансовых инструментов

Особенности учета производных финансовых инструментов раскрываются в Приложении № 4 к настоящей УП.

7.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- 1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- 2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;
- 3) задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.1. Признание полученных займов и кредитов

Организация, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы и другие суммы. Отношения сторон по векселю регулируются законом о переводном и простом векселе.

Облигация – ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты.

По договору товарного кредита, предусматривается обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По договору коммерческого кредита, предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, по договорам, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. К данному договору применяются правила, регулирующие кредитный договор, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация ведет учет задолженности по кредитам и займам в разрезе следующих групп:

- 1) займы;
- 2) кредиты, в т.ч.:
 - банковские кредиты;
 - банковские овердрафты;
 - кредитные линии с обязательствами предоставления;
 - кредитные линии без обязательств предоставления;
- 3) долговые обязательства, в т.ч.:
 - облигации;
 - векселя.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору):
 - проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
 - проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

8.3.1 Порядок учета процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;

дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), относятся на прочие расходы.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

8.3.2. Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Организация (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных займы денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Организация (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Организация (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Организация (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Организацией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Организации обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

9.1. Общие положения и термины

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- 1) субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- 2) международной технической помощи;
- 3) средств специальных резервных фондов;
- 4) грантов;
- 5) прочего целевого финансирования.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Техническая помощь (содействие) - вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработавшим ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Удостоверение - документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), составленный по форме, и выдаваемый в порядке, который определяются Правительством Российской Федерации.

Гранты - денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями

9.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1) имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Техническая помощь (содействие) принимается к учету как целевое финансирование при наличии соответствующего Удостоверения. Средства технической помощи (содействия), полученные до оформления соответствующего Удостоверения, учитываются как кредиторская задолженность с использованием счета 76.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

9.3. Особенности оценки активов, полученных в рамках целевого финансирования

В случае получения Организацией активов в рамках целевого финансирования в виде ресурсов, отличных от денежных средств, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Организацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

9.4. Особенности учета по направлениям целевого назначения

Для целей бухгалтерского учета целевые средства подразделяются на:

1) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

2) средства на финансирование текущих расходов Организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы текущего характера).

Списание средств целевого финансирования со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

1) суммы средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Организации как прочие доходы.

2) суммы средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение средств целевого финансирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

9.5. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности

Остаток средств целевого финансирования, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование» отражается в Бухгалтерском балансе по группе статей «Доходы будущих периодов».

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы целевых средств, признанные в бухгалтерском учете Организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

10. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 4) прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;
- 15) прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

10.2. Особенности признания отдельных видов доходов

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания

указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках Организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Организации по следующим статьям:

целевое финансирование;

безвозмездные поступления;

3) прочие доходы, полученные в счет будущих периодов.

10.3. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В Отчете о прибылях и убытках доходы Организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

Прочие доходы могут отражаться в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

11. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

1) расходы по обычным видам деятельности;

2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - 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.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

прочие расходы.

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

11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К расходам вспомогательных производств относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации, которые обеспечивают, в частности:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

- водный налог;

- транспортное обслуживание;

- ремонт и техническое обслуживание основных средств;

- выполнение производственно-контрольных анализов и испытаний, научных исследований: дефектоскопии, дозиметрического контроля, химических лабораторных анализов, контроля технологических параметров выпускаемой продукции основного производства, работ по проверке приборов;

- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов;

- возведение (временных) нетитульных сооружений;

- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

- другие аналогичные по характеру работы, услуги.

К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Организации, в частности:

- столовых и буфетов;

- базы отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:

- по МВЗ;

- по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг;

- по заказам (при позаказном методе учета затрат);

- по первичным и вторичным видам затрат;

- по статьям затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;

- расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;

- расходы по страхованию указанного имущества;

- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве;

- оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

- расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

- расходы на внутризаводское перемещение грузов;

- расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

- расходы на охрану труда и технику безопасности;

- расходы по обеспечению ядерной и радиационной безопасности, на вахтерской, пожарной, военизированной и сторожевой охраны

- расходы на охрану окружающей среды;

- расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения,

- расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

- другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;

- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;

расходы, связанные с внутренним контролем;

расходы на рекламу;

представительские расходы;

налог на имущество Организации ;

земельный налог и транспортный налог;

отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;

расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;

расходы на рекламу;

другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

страховые взносы;

амортизация;

прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат;

по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Правила учета и распределения затрат в разрезе требуемой аналитики и исчисления себестоимости разрабатываются Организацией самостоятельно с учетом действующих отраслевых методических рекомендаций.

11.2. Отдельные особенности калькулирования затрат

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счета счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

К незавершенному производству Организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости.

Фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства определяется Организацией исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данных полуфабрикатов.

Организация отражает полуфабрикаты собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

11.3. Особенности признания отдельных видов расходов

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненными сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Работа/услуга признается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Признание дивидендов в учете производится на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91). В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров.

На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

11.4. Учет расходов будущих периодов

Следующие затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом Организацией равномерно в течение периода, к которому они относятся:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

расходы, связанные с добычей и разведкой (в т.ч. лицензии на месторождение) (п. 19 ПБУ 10/99);

расходы по лицензиям кроме программного обеспечения, лицензий на добычу (п. 19 ПБУ 10/99);

дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

11.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения расходов будущих периодов на отчетную дату отражается:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по статье «расходы будущих периодов» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о прибылях и убытках расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

2) расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

12.1. Постоянные и временные разницы

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 РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

1) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

2) 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;

3) 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;

4) прочих аналогичных различий.

Под временными разницами 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 в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) 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;

3) 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;

4) 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;

5) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

1) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

3) прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

12.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) 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.

12.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала

применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

12.4. Учет налога на прибыль

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 РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

12.5. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. При этом:

1) если сумма отложенных налоговых активов больше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве внеоборотных активов по группе статей «Отложенные налоговые активы»;

2) если сумма отложенных налоговых активов меньше суммы отложенных налоговых обязательств, то их сальдо отражается в качестве долгосрочных обязательств по группе статей «Отложенные налоговые обязательства».

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов – по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств – по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о прибылях и убытках.

13. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13.1. Общие положения

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Учетной Политике.

Бухгалтерская отчетность Организации включает следующие формы:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам отражен в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса определяется Приложением № 5 к настоящей Учетной Политике.

Детализация показателей по статьям Отчета о прибылях и убытках не производится.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

Денежные потоки Организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация в частности, классифицирует:

платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;

поступление страховой выплаты;

предоставление средств целевого финансирования;

перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации

и т.д.;

платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажем и ликвидацией основных средств;

предоставление ссуд, займов работникам Организации;

возврат ссуд, займов работниками Организации;

предоставление беспроцентных займов;

возврат беспроцентных займов;

поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах

Организации;

платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу;

поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

получение средств целевого финансирования;

платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее - пояснения) оформляются в текстовой и табличной формах. Шаблоны типовых табличных пояснений приведены в Приложении № 5 к настоящей Учетной Политике.

Пояснения подготавливаются с учетом требования существенности.

13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

1) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по рекультивации нарушенных земель;
- по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- по проведению экологических мероприятий;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;
- по финансовым гарантиям/поручительствам;
- прочие оценочные обязательства.

Порядок формирования оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков работников и выплате вознаграждений по итогам работы за год отражен в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются:

- по группе статей «Резервы под условные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,
- по группе статей «Резервы предстоящих расходов», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях в соответствии с Приложением № 5 к настоящей Учетной политике.

13.2.1. Отражение последствий условных фактов

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Организацией исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.

Условные обязательства подразделяются на две группы для целей отражения в бухгалтерской отчетности:

существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы;

возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Организации;

величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты не создается.

В частности, Организация создает следующие резервы под условные факты, если для них выполняются вышеперечисленные условия:

- резервы по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- резервы по рекультивации нарушенных земель;
- резервы по хранению и утилизации радиоактивных и прочих отходов;
- резервы на проведение экологических мероприятий;

резервы по обременительным договорам;
резервы по судебным искам;
резервы по налоговым искам/претензиям;
резервы на реструктуризацию;
гарантийные обязательства;
финансовые гарантии/поручительства.

Аналитический учет ведется по каждому резерву, образованному в связи с последствиями условных фактов.

13.2.2. Оценка последствий условных фактов

Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении. Условные активы Организации не подлежат оценке в денежном выражении.

Оценку в денежном выражении условного обязательства Организация делает по форме «Расчет резерва по условным фактам», которая включается в Перечень и формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

Расчет основывается на информации, доступной Организации по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Организация получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности, Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Организация исходит из требования осмотрительности.

Организация оценивает последствия каждого условного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Организации в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

Если величина условного обязательства Организации имеет несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий), то оценка величины условного обязательства производится Организацией путем выбора из интервала значений, т.е. в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При оценке величины условного обязательства Организация принимает в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

13.2.3. Использование резерва

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Организации отражается сумма расходов Организации, связанных с выполнением Организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм непокрытые резервом расходы Организации отражаются в бухгалтерском учете Организации в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Организации.

13.2.4. Инвентаризация резерва

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Организация проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Организации при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
остаться без изменения;
списана полностью на прочие доходы Организации.

13.2.5. Раскрытие информации о резерве в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе суммы резервов под условные факты хозяйственной деятельности отражаются по строке «Резервы под условные обязательства».

13.3. Формирование отчетности по сегментам

При подготовке бухгалтерской отчетности организация не выделяет отчетные сегменты.

Главный бухгалтер

М.Л. Харитонов