

ЗАО "Эссистент"

Аудиторские и консультационные услуги

Член Национальной Федерации

Консультантов и Аудиторов (НФКА)

Член Московской Ассоциации Предпринимателей (МАП)



"Assistant" Ltd.

Certified Public Accountants and Consultants

A Member of National Federation

of Consultant of Auditors

A Member of Moscow Association of Businessmen

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭССИСТЕНТ"

ЗАО "ЭССИСТЕНТ"

Аудиторские и консультационные услуги

Юридический адрес:

123154, Москва,

Бульвар Генерала

Карбышева, 5-2-64

Почтовый адрес:

119119, Россия, Москва,

Ленинский пр-кт, 42, корп. 5, оф. 5102-5104

Тел./факс: (495) 938-8181, 938-8188

E-mail: audit05@mail.ru

119119, Leninsky pr., 42

Moscow, Russia

Tel./fax: (495) 938-8181, 938-8188

E-mail: audit05@mail.ru

Исх. № 3/22-16 от 04.04.2016г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ОАО «Металлсервис»

2015 год

Адресат.

ОАО «Металлсервис»

Аудитор

Наименование: *закрытое акционерное общество «ЭССИСТЕНТ»*

Место нахождения

Юридический адрес: 123154, г. Москва, б-р Генерала Карбышева, 5-2-64

Фактический адрес: 119119, г. Москва, Ленинский пр-т, 42

ОГРН: 1027739142254

Свидетельство о государственной регистрации ЗАО «ЭССИСТЕНТ» № 575098 выдано Московской регистрационной палатой 7 февраля 1994 года, дата регистрации 18 сентября 1991 г.

ЗАО «ЭССИСТЕНТ» является членом СРО Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» 107044 г. Москва, Колокольников пер. д. 2/6 ОГРН 11005003067

Аудируемое лицо

Наименование: **ОАО «Металлсервис»**

Юридический адрес: 109428, г. Москва, Стахановская ул., д.19

Фактический адрес: 109428, г. Москва, Стахановская ул., д.19

ОГРН: 1027700013659

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации **ОАО «Металлсервис»** за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации **ОАО «Металлсервис»** состоит из:

бухгалтерского баланса
отчета о финансовых результатах
отчета об изменениях капитала
отчета о движении денежных средств
приложения к бухгалтерскому балансу
пояснительной записки

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.

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 Открытое Акционерное Общество "Металлсервис" по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

04 апреля 2016 г.

Генеральный директор
ЗАО «Эссистент»



О.В.Невская

Руководитель аудиторской проверки – Т.Ю.Лапина, квалификационный аттестат № К024593 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита, срок действия аттестата не ограничен.

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа**Открытое акционерное
общество "Металлсервис",****7721040281/772101001**(реквизиты налогоплательщика
(представителя):- полное наименование организации,
ИНН/КПП;- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**Налоговый орган **7748** настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)**Открытое акционерное общество "Металлсервис", 7721040281/772101001**(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2015(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле

**NO_VUNOTCH_7748_7748_7721040281774850001_20160330_b24c311b-
c302-4725-be34-5015aaf52582**

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

7748

(наименование, код налогового органа)



Данный документ заверен ЭЦП следующих

субъектов: МИФНС России № 48 по г. Москве (Чальцев Антон Андреевич)

КНД 1166002

место штампа
налогового органа

**Открытое акционерное
общество "Металлсервис",
7721040281/772101001**

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган 7748, Межрайонная ИФНС
России № 48 по г.Москве настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

Открытое акционерное общество "Металлсервис", 7721040281/772101001
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН
(при наличии))

представил(а) **30.03.2016** в **16.27.00** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2015
(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)


в файлах NO_VUNOTCH_7748_7748_7721040281774850001_20160330_b24c311b-c302-
4725-be34-5015aaf52582
(наименование файлов)

в налоговый орган 7748, Межрайонная ИФНС России № 48 по г.Москве
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **30.03.2016** и принята налоговым органом **30.03.2016**,

регистрационный номер 88431674

7748, Межрайонная ИФНС России № 48 по г.Москве
(наименование, код налогового органа)

 Данный документ заверен ЭЦП следующих
субъектов: МИФНС России № 48 по г. Москве (Чальцев Антон Андреевич)

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2015 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация <u>Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"</u>	по ОКПО		31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7721040281		
Вид экономической деятельности <u>снабженческо-сбытовая</u>	по ОКВЭД		51.52		
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>	по ОКОПФ / ОКФС		47	17	
<u>Открытое Акционерное Общество</u>	по ОКЕИ		384		
Единица измерения: тыс руб					
Местонахождение (адрес) <u>109428, Москва г, Стахановская ул, дом 19</u>					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	-	1	3
1.1	в том числе: Нематериальные активы в организации	11101	-	1	3
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе: Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	692246	700357	756092
	в том числе: Основные средства в организации	11501	592344	616467	674243
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
2.2	Приобретение объектов основных средств	11506	99901	83890	81849
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	101920	102020	13938
	Отложенные налоговые активы	1180	873	657	684
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе: Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	795039	803035	770718

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Запасы	1210	5044278	6508550	6054494
	в том числе:				
	Материалы	12101	27529	18031	432608
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
4.1	Товары	12104	5004600	6445862	5596318
	Готовая продукция	12105	-	-	-
6	Расходы на продажу	12106	12149	44657	25568
	Основное производство	12107	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	340594	249741	274733
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	882	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	339712	249741	274733
5.1	Дебиторская задолженность	1230	7055441	6599568	6022376
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2757960	1139917	606477
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	3177591	4331816	4376096
	Расчеты по налогам и сборам	12303	42	57	44
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	16	-	22
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	1119832	1127778	1039737
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1545905	2124649	2016001
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	1399340	59600	82165
	Предоставленные займы	12403	146565	2065049	1933836
	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1051510	41528	24742
	в том числе:				
	Касса организации	12501	1	76	43
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	11588	18118	2120
	Валютные счета	12505	1039605	23087	6192
	Аккредитивы	12506	-	-	16341
	Чековые книжки	12507	-	-	-

	Прочие специальные счета	12508	256	47	46
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	60	200	-
	Прочие оборотные активы	1260	167771	62705	29300
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	167539	62439	29034
	Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	232	266	266
	Итого по разделу II	1200	15205499	15586741	14421647
	БАЛАНС	1600	16000537	16389776	15192365

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3908	3908	3908
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	44280	44280	44280
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	54525	54525	54525
	Резервный капитал	1360	26	26	26
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	26	26	26
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5525229	4636299	4028669
ОИК	Итого по разделу III	1300	5627967	4739037	4131407
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1000000	2000000	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	1000000	2000000	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6814	7121	7266
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1006814	2007121	7266
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3443939	4130029	8399381
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	3431300	4110818	8376833
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	12639	12158	22547
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	7052	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	5532092	5510594	2651310
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4360892	5022549	2388915
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1104619	419017	193094
	Расчеты по налогам и сборам	15203	59985	52316	52916
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	662	127	1
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	4844	5174	5029
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	5	-	-

	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	4
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	1084	11411	11351
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	4069	2995	3001
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков	15401	4069	2995	3001
	Прочие обязательства	1550	385655	-	-
	в том числе:				
	НДС с авансов выданных	15501	385655	-	-
	Итого по разделу V	1500	9365755	9643618	11053692
	БАЛАНС	1700	16000537	16389776	15192365

Руководитель

**Манченко Александр
Петрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2016 г.



Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.

Форма по ОКУД		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация <u>Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7721040281		
Вид экономической деятельности <u>снабженческо-сбытовая</u>	по ОКВЭД	51.52		
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47	17	
<u>Открытое Акционерное Общество</u>	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс руб				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	64614732	63155758
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	64614732	63155758
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(61616684)	(59567550)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(61616684)	(59567550)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2998048	3588208
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	2998048	3588208
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
6	Коммерческие расходы	2210	(1352336)	(1714235)
6	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	(1352336)	(1714235)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1645712	1873973
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	1645712	1873973
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	47304	117304
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	47304	117304
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(425256)	(622120)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(425256)	(622120)
	Прочие доходы	2340	909779	755748
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	40768
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	934	9826
	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-

Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
Доходы в виде восстановления резервов	23407	224419	377152
Прочие операционные доходы	23408	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	675	2106
Прибыль прошлых лет	23410	1805	3460
Возмещение убытков к получению	23411	-	-
Курсовые разницы	23412	378266	38391
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	2156	975
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
Прочие внереализационные доходы	23415	301522	262570
Доходы от реализации прав требования	23416	-	500
Прочие расходы	2350	(1031593)	(1358994)
в том числе:			
Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	(35614)
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	(914)	(9551)
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
Отчисление в оценочные резервы	23509	(601360)	(1119365)
Расходы на услуги банков	23510	(91386)	(47987)
Прочие операционные расходы	23511	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	(1433)	(2737)
Убыток прошлых лет	23513	(14842)	(1668)
Курсовые разницы	23514	(306895)	(57960)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	(2285)	(8056)
Прочие внереализационные расходы	23516	(12475)	(18812)
Прочие косвенные расходы	23517	-	-
Расходы от реализации права требования	23518	-	(59245)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1145946	765911
в том числе:			
по деятельности с основной системой налогообложения	23001	1145946	765911
по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
Текущий налог на прибыль	2410	(232388)	(157618)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	307	144
Изменение отложенных налоговых активов	2450	215	(27)
Прочее	2460	(24728)	(53)
в том числе:			
Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(24728)	(53)
Чистая прибыль (убыток)	2400	889352	608357

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	889352	606357
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Манченко Александр
Петрович

(расшифровка подписи)

30 Марта 2016 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.**

Организация Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности снабженческо-сбытовая
 Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____
Открытое Акционерное Общество
 Единица измерения _____ тыс руб

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по _____
 ОКОПФ/ОКОФС _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710003		
31	12	2015
7721040281		
51.52		
47	17	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2013 г.	3100	3906	-	98606	26	4026668	4131407
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	608374	608374
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	608357	608357
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	17	17
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(744)	(744)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(494)	(494)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(250)	(250)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2014 г.	3200	3908	-	9805	26	4636298	4739037
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	889369	889369
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	889352	889352
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	17	17
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(439)	(439)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(183)	(183)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(256)	(256)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3300	3908	-	9805	26	5525228	5627987

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя:	Код	На 31 Декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 Декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	4131407	608357	(727)	4739037
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4131407	608357	(727)	4739037
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4028669	608357	(727)	4636299
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4028669	608357	(727)	4636299
другие источники					
до корректировок	3402	102738	-	-	102738
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	102738	-	-	102738

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	5827967	4739037	4131409



Руководитель

Манченко Александр Петрович

(подпись)

(подпись)

30 Марта 2016 г.

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

Организация Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности снабженческо-сбытовая
 Организационно - правовая форма _____ форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ /ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

К О Д Ы		
0710004		
31	12	2015
7721040281		
51.52		
47		17
384		

Открытое Акционерное Общество

Единица измерения тыс руб

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г. ¹	За Январь - Декабрь 2014 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	64623581	61864244
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	64489193	61266401
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	61712	69519
прочие поступления	4119	272676	528324
Платежи - всего	4120	(62867526)	(59631419)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(61549837)	(58192555)
в связи с оплатой труда работников	4122	(197862)	(187777)
процентов по долговым обязательствам	4123	(431127)	(625457)
налога на прибыль организаций	4124	(250677)	(156645)
прочие платежи	4129	(438023)	(368985)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1956055	2332825
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	695991	176580
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	621217	73504
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	74774	-
прочие поступления	4219	-	103076
Платежи - всего	4220	(97389)	(183320)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36264)	(15191)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(61125)	(168129)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	598602	(6740)

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г. ¹	За Январь - Декабрь 2014 г. ²
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	16950970	33972084
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	16950670	33972084
прочие поступления	4319	100	-
Платежи - всего	4320	(18574346)	(36261815)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(216)	(187)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18574130)	(36261628)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1623376)	(2289731)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	931281	36354
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	41528	24742
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1051510	41528
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	78701	(19568)

Руководитель

(подпись)

Матвиенко Александр
Петрович

(расшифровка подписи)

30 Марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**Отчет о целевом использовании средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

		КОДЫ		
		0710006		
Дата (год, месяц, число)		2015	12	31
Организация <u>Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7721040281		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	51.52		
Организационно-правовая форма	форма собственности	47	17	
<u>Открытое Акционерное Общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: <u>тыс руб</u>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель Манченко Александр Петрович
(подпись) (в расшифровке подписи)

31 Марта 2016 г.



Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	1	3
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	692246	700357	756092
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	101920	102020	13938
Отложенные налоговые активы	1180	873	657	684
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Заласы	1210	5044278	6508550	6054494
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	340594	249741	274733
Дебиторская задолженность *	1230	7055441	6599568	6022376
Финансовые вложения краткосрочные	1240	1545905	2124649	2016001
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1051510	41528	24742
Прочие оборотные активы	1260	167771	62705	29300
ИТОГО активы	-	16000538	16389776	15192363
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1000000	2000000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6814	7121	7266
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	3443939	4130029	8399381
Кредиторская задолженность	1520	5532092	5510594	2651306
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4069	2995	3001
Прочие обязательства краткосрочные	1550	385655	-	-
ИТОГО пассивы	-	10372570	11650739	11060954
Стоимость чистых активов	-	5627967	4739037	4131409

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.



Ордена Трудового Красного Знамени
Открытое Акционерное Общество
МЕТАЛЛСЕРВИС



Россия 109428 Москва, ул. Стахановская, д. 19, тел: (495) 925 1155, факс: (495) 173 1700, e-mail: contact@mc.ru www.mc.ru

«24» 12 2014г.

№ 130

На основании и в соответствии с Федеральным законом РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положениями по ведению бухгалтерского учета, а также Налоговым кодексом Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое Положение об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2015 год в ОАО «Металлсервис».

Генеральный директор
ОАО «Металлсервис»

Манченко А.П.

Учетная политика на 2015 год

I. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы.

1.1. Настоящая учетная политика устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем организации.

1.3. Бухгалтерский учет на предприятии ведется комбинированным способом: бухгалтерской службой, которую возглавляет главный бухгалтер, и специализированной организацией по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации

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

1.6. Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

- при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности принимать решения о применении или неприменении рекомендаций в области бухгалтерского учета.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

2.1. Предприятием в бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается, так как оно не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.2. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения 1С по соответствующим формам. При этом регистры бухгалтерского учета содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

- подписи лиц, ответственных за ведения регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

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

2.4. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование лица (лиц) ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, указанных в предыдущей части настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Предприятием применяются формы первичной учетной документации согласно приложению № 1 к настоящей учетной политике. Кроме того к учету могут приниматься первичные учетные документы, составленные контрагентами предприятия по иным формам при условии, если они содержат все обязательные реквизиты, указанные в настоящем пункте учетной политики.

2.5. Первичные учетные документы должны составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

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

2.6. Список лиц, получающих денежные средства на хозяйственно-операционные расходы, утверждает руководитель организации.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля движения материальных запасов

3.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей, находящихся на складе № 23 и у подотчетных лиц один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по

состоянию на 01 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию не ранее 01 октября. Инвентаризация товаров проводится в течение календарного года, начиная с марта месяца, так как большие объемы металлопродукции на складах и ограничение в использовании технических средств не позволяют в короткие сроки проведение инвентаризации без полной остановки деятельности организации. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются отдельным приказом.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

3.2. Работники, ведущие учет материальных запасов, обязаны осуществлять в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в карточках складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

4. Учет амортизируемого имущества.

4.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

4.2.1. По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией.

4.2.2. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), создается комиссия по отдельному приказу руководителя организации. Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы

устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

4.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, в случае документального подтверждения указанного срока предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4. Для учета движения основных средств применяются следующие субсчета.

К счету 01:

01.1 «Основные средства 1 и 2 амортизационных групп»;

01.2 «Основные средства 3 – 10 амортизационных групп»;

01.3 «Реализация и выбытие основных средств»;

01.4 «Основные средства 3 -10 амортизационных групп, принятые на учет с 2013 года»;

01.5 «Основные средства, по которым налог на имущество исчисляется по кадастровой стоимости».

К счету 02:

02.1 «Амортизация основных средств 1 и 2 амортизационных групп»;

02.2 «Амортизация основных средств 3-10 амортизационных групп»;

02.3 «Амортизация основных средств 3-10 амортизационных групп, принятых на учет с 2013 года».

4.5. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

4.6. Имущество, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные пунктом 4.1 настоящей учетной политики, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этого имущества в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль их движения.

4.7. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, но еще не получено свидетельство о государственной регистрации учитываются на счете основных средств. Амортизация по таким объектам недвижимости, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

4.8 Амортизационная премия не применяется.

4.9. Не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;

- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации основных средств, располагавшегося на месте создания нового объекта;

- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (строительства) основных средств;

- расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) основных средств.

4.10. Учет основных средств, не облагаемых налогом на имущество предприятий, и их амортизация ведется обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»

4.11. Переоценка основных средств производится на основании приказа генерального директора в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится в качестве прочих расходов.

4.12. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств по дебету учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве дохода.

4.13. Срок полезного использования нематериальных активов организацией устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроком использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- исходя из предполагаемого полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

4.14. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

4.15. Нематериальные активы стоимостью не более 40000 рублей не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

5. Учет капитальных вложений.

5.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

5.2. Объекты капитального строительства, введенные в эксплуатацию, право собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на счете 01 «Основные средства». С первого числа следующего после ввода в эксплуатацию месяца на такие объекты начисляется амортизация.

5.3. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

6. Учет материалов и товаров.

6.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

6.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

6.3. Расходы по содержанию заготовительно - складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на издержки обращения.

6.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы запасов, находящихся на каждом складе.

6.5. При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6.6. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

6.7. Товары, приобретенные от других юридических и физических лиц и предназначенные для перепродажи, являются частью МПЗ. Расходы на транспортировку приобретенного товара распределяются между реализованным и нереализованным товаром (если они не включены в балансовую стоимость товара).

6.8. Учет товаров, предназначенных для реализации оптом и в розницу, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. Счет 42 не используется.

7. Учет специальной одежды

7.1. Аналитический учет специальной одежды ведется по их наименованиям на отдельном субсчете, открытому к счету 10 «Материалы».

7.2. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных руководителем организации в соответствии с законодательством РФ, а в отдельных случаях, исходя из особых температурных условий и загрязнения, нормы устанавливаются выше типовых. Список профессий и должностей, получающих специальную одежду и обувь, и другие средства индивидуальной защиты утверждается руководителем организации.

7.3. Списание стоимости специальной одежды в дебет счета учета затрат производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

7.4. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной одежды создается постоянно действующая комиссия по отдельному приказу Генерального директора.

8. Учет расходов на ремонт основных средств.

8.1 Учет расходов на ремонт основных средств производится по фактическим затратам. Расходы на проведение ремонтных работ отражаются по мере их возникновения и включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место. Произведенные затраты относятся на счет 44 «Издержки обращения» независимо от способа проведения работ. Резерв на ремонт основных средств не создается.

9. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

9.1. Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

9.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации:

- металлопродукции;
- услуг по комиссионной торговле металлопродукцией;
- услуг, сопутствующих реализации металлопродукции (доставка, резка, хранение металлопродукции и т.д.);
- от сдачи имущества в аренду и услуг по его содержанию.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с пунктом 4 ПБУ «Доходы организаций».

9.3. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

9.4. Для учета торговых операций применяется товарная накладная по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению. В случае если договор с контрагентом предусматривает составление первичных документов по форме, отличной от установленной в приложении № 2, применяется формы первичных документов, установленные в договоре.

10. Учет резервов предстоящих расходов.

10.1. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Основанием для создания резервов по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву. Периодичность проведения инвентаризаций – один раз в месяц на последний день.

10.2. При создании резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий 100 000 рублей и более. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, не обеспеченная соответствующими гарантиями, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Если срок задолженности от 45 до 90 дней в размере 50 процентов долга, если свыше 90 дней в размере 100 процентов долга. Задолженность, признается сомнительной, если возникла в связи с реализацией собственного товара (выполнением работ, оказанием)

10.3. Сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается дебиторская задолженность, под которую произведено резервирование (без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности).

10.4. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, не создается.

11. Учет расходов будущих периодов.

11.1 Расходы на приобретение права пользования чужими нематериальными активами и суммы фиксированных разовых платежей при покупке программ в соответствии с пунктом 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Если срок использования компьютерных программ договором не ограничен, то затраты списываются единовременно в день предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов.

12. Учет финансовых вложений и заемных средств.

12.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие изложенным в пункте 2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям, утвержденным приказом Минфина РФ №126 от 10.12.2002 г. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией – векселедателем организации – продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

12.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

12.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

12.4. В случае не существенности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

12.5. Финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг исходя из определения, данного в пункте 3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

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.

12.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

12.7. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

12.8. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

12.9. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в инвестиционный актив.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с пунктом 3 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» включаются в состав прочих расходов одновременно по мере их осуществления.

12.10. Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в

составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

12.11. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам следующий:

По выданным векселям – векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (далее – вексельная сумма), как кредиторскую задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму задолженность по выданным векселям показывается у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям выдачи векселя.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

12.12. По размещенным облигациям – организация-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов организация-эмитент указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по ним.

Начисления причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается организацией-эмитентом в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком ежемесячно и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль.

13.1. 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 различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

13.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» по статье в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68.

13.3. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» по статье «Постоянные налоговые обязательства (активы)» и в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68.

13.4. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по ПБУ 18» счета 68.

13.5. В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в свернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

13.6. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

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

14. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете.

14.1. Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

При этом, не является ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же налоговый период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Признание ошибки существенной или несущественной осуществляется в каждом конкретном случае главным бухгалтером исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

14.2. Существенные ошибки отчетного года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом, пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом, корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также в установленном порядке осуществляется ретроспективный пересчет.

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

15.1 Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнение которой организация не может избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, в бухгалтерском учете признается оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимые для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимые для исполнения обязательств, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

15.2. При наличии условий, установленных ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

На оплату отпусков работникам;

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на конец отчетного периода определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, на основании чего для каждого сотрудника рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду (средний заработок определяется в порядке, установленном действующим законодательством для расчета отпускных). После этого определяется сумма обязательств по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным (при этом расчет производится по ставкам, подлежащим применению после окончания отчетного периода). Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным по каждому сотруднику и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода.

В случае, если по окончании отчетного периода исходя и из положений ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» у организации возникает необходимость создания иных оценочных обязательств, не поименованных в настоящей учетной политике, то соответствующее оценочное обязательство создается в порядке, определенным вышеуказанным ПБУ.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода. При исчислении величины оценочного обязательства должно быть обеспечено документальное подтверждение обоснованности его оценки.

16.3. Оценочные обязательства отражаются на бухгалтерском счете 96 «Резерв предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 96 «Резерв предстоящих расходов». В случае недостаточности признанного оценочного обязательства, затраты по его погашению отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается на прочие доходы организации, если иное не установлено п.22 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

16.4. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного периода, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

16.5. Условные обязательства и условные активы формируются в порядке, установленном ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», но не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с вышеуказанным ПБУ.

II. Учетная политика в целях налогообложения на 2015 год.

1. Общие положения.

1.1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.2. Под налоговым учетом понимается 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.

1.3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

- 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
- 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

1.4. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ и на основании иных актов действующего законодательства.

1.5. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

1.6. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

2. Учетная налоговая политика по налогу на добавленную стоимость.

2.1. Моментом определения налоговой базы при реализации товаров является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2. При перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав, налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, предъявляется к вычету на основании счета-фактуры, выставленного продавцом в порядке, установленном п. 5.1 статьи 169 Налогового Кодекса РФ. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС, принятые к вычету при осуществлении оплаты (частичной оплаты), восстанавливаются к уплате в бюджет, а предъявленные поставщиком суммы НДС при приобретении соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету из бюджета. Для отражения НДС с сумм осуществленной оплаты в счет предстоящих поставок применяется бухгалтерский счет 76, субсчет «НДС, предъявленный поставщиками при осуществлении предоплаты» (сокращенно 76 ВА).

При этом в бухгалтерском учете отражаются проводки:

Дебет	Кредит	Комментарий
60.10.	51	Осуществлена оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок.
68.2	76ВА	Предъявлен к вычету из бюджета НДС на основании счета-фактуры, выставленного поставщиком при получении предварительной оплаты (в случае, если договором предусматривается предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав) (п.12 ст. 171 и п.9 ст.172 Налогового кодекса РФ).
76ВА	68.2	Отражено восстановление сумм предъявленного к вычету из бюджета НДС при осуществлении предварительной оплаты (п.3 ст. 170 Налогового кодекса РФ).
41.1	60.1	Оприходована стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС.
19.6	60.1	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
68.2	19.6	Предъявленный поставщиком НДС возмещен из бюджета.

2.3. Суммы налога, принятые к вычету организацией по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случаях:

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ;

- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, а также при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридического лица.

2.4. Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемые НДС:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- операции по реализации металлолома.

Расходы на операции по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от расходов организации на операции, подлежащие налогообложению НДС.

2.5. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, включаются:

- 1) стоимость реализованных ценных бумаг;
- 2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг;

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям с ценными бумагами, определяется путем деления величины доходов от реализации ценных бумаг за налоговый период на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

2.6. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы на операции по предоставлению займов включается сумма начисленных процентов организацией в налоговом периоде.

2.7. Расходы по реализации металлолома определяются стоимостью металлолома, принятого организацией в налоговом периоде.

2.8. Если расходы на операции, не облагаемые НДС, не превышают 5 процентов общей суммы расходов организации на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, суммы предъявленного поставщиками (подрядчиками) НДС принимаются к вычету в полном объеме.

2.9. В случае если в налоговом периоде расходы на операции, не облагаемые НДС, составляют более 5 процентов общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, организация осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

«Входной» НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

2.10. Раздельный учет «входного» НДС ведется в регистрах аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций с использованием субсчетов второго порядка к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

2.11. Осуществляемые операции, облагаемые по ставке 0 процентов, организуются путем их обособления в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам и отдельным аналитическим таблицам.

2.12. Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный организацией.

2.13. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на выданных счетах-фактурах, оформляются отдельными приказами организации. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров в целом по организации. При реализации товаров (работ, услуг) через обособленные подразделения номер счета-фактуры дополняется

через « / » цифровым индексом. При реализации товаров (работ, услуг) по поручению организации комиссионером или агентом, действующим от своего имени номер счета-фактуры дополняется через « / » номером счета-фактуры посредника, реализовавшего товар (работу, услугу).

2.14. Если организация заключила с покупателем, который не является налогоплательщиком НДС, соглашение о том, что счета-фактуры не составляются, в книге продаж указываются реквизиты первичного документа на отгрузку товаров или акта приемки-сдачи работ или услуг. Если указанный покупатель перечислил аванс, в книге продаж указываются реквизиты платежного поручения на уплату покупателем аванса.

2.15. При реализации товаров по поручению организации комиссионером или агентом, действующим от своего имени, сводные счета-фактуры не выставляются.

3. Учетная политика по налогу на имущество.

3.1. Налог на имущество организации рассчитывается и уплачивается в соответствии с требованиями главы 30 «Налог на имущество организаций» и законами субъектов Российской Федерации, в которых имеется недвижимое имущество.

В соответствии пунктом 1 статьи 376 Налогового Кодекса РФ налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

У организации имеются объекты недвижимого имущества на территориях Брянской, Новосибирской, Челябинской областей и на территории Алтайского края.

3.2. Учет основных средств, не облагаемых налогом на имущество предприятий, и их амортизация ведется обособленно.

3.2. Расходы по уплате налога на имущество организации учитываются в составе издержек обращения. Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.8 «Налог на имущество» в корреспонденции со счетом 44 «Издержки обращения».

4. Учетная политика по налогу на прибыль.

4.1. Систему налогового учета организация организует самостоятельно и применяет от одного налогового периода к другому. Порядок учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения организация изменяет в случаях изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета с начала нового налогового периода, если принято решение внести изменения в учетную политику в целях налогообложения прибыли.

4.2. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, разработанных организацией самостоятельно, и являются приложением к учетной политике. Ведение налогового учета предполагает максимальное использование в целях исчисления налоговой базы данных бухгалтерского учета. Бухгалтерский план счетов максимально адаптирован для налогового учета, и в одном плане счетов ведутся и бухгалтерский, и налоговый учет.

4.3. Признание доходов и расходов для целей налогообложения производится по методу начисления.

4.4. Признание доходов:

- для доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от поступления денежных средств. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) комитент (принципал) датой получения дохода от реализации признает дату реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества, указанную в отчете комиссионера

(агента). Доход от сдачи имущества в аренду (субаренду) признается доходом от реализации, признание которого – последний день текущего периода.

- для внереализационных доходов:
- датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) – для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; безвозмездно полученных денежных средств иных аналогичных доходов;
- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков;
- последний день отчетного (налогового) периода – по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающего наличие дохода) - по итогам прошлых лет;
- дата перехода прав собственности на иностранную валюту при совершении операций с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- дата перехода прав собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты;
- дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества..
- по договорам займа и иным аналогичным договорам (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 периода.

4.5.Признание расходов:

- датой осуществления материальных расходов признается дата передачи в производство материалов и дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ);
- амортизация признается в качестве расходов, ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в порядке, установленном ст. 259 и 322 НК РФ;
- расходы на оплату труда признаются в качестве расходов, ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ;
- расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты с учетом особенностей, предусмотренных ст. 260 НК РФ;
- расходы на обязательное и добровольное страхование признаются в качестве расходов, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора 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;
- дата начисления налогов и сборов – для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;
- дата начисления в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ – для расходов в виде сумм отчислений в резервы;
- последний день отчетного (налогового) периода – для расходов в виде сумм комиссионных сборов;
- дата утверждения авансового отчета – для расходов на командировки, компенсации за использование для служебных поездок, представительских расходов и иных подобных расходов; дата перехода прав собственности на иностранную валюту при совершении

операций с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- дата реализации или иного выбытия ценных бумаг – по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость;

- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков;

- дата перехода прав собственности на иностранную валюту – для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты;

- 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 периода.

- расходы по компьютерным программам, по которым срок использования договором не ограничен, списываются одновременно на дату составления акта выполненных работ.

Другие расходы, не перечисленные в предыдущих пунктах настоящего раздела, признаются в налоговом учете на дату составления акта выполненных работ. Если такой акт отсутствует, расходы учитываются на дату, указанную в счете-фактуре на основании подпункта 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

4.6. Порядок определения расходов по торговым операциям.

Расходы на реализацию (издержки обращения) формируются в соответствии с главой 25 НК РФ. При этом в сумму издержек обращения включаются расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, если они не учтены в стоимости приобретения товаров, и реализацией этих товаров. К издержкам обращения не относится стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договора.

Сумма ввозных пошлин учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

4.7. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до складов организации, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров, и амортизационные начисления по основным средствам и нематериальным активам.

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.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца по специальному расчету.

4.8. В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового Кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, учитываются в качестве основных средств, по которым начисляется амортизация, только если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей. Стоимость инструмента, инвентаря и другого имущества, не являющегося амортизируемым в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ включаются в состав расходов одномоментно.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Все основные средства распределены по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Изменение срока полезного использования основных средств может быть произведено после реконструкции или модернизации объекта основного средства.

Единовременного списания расходов в пределах 10 процентов от первоначальной стоимости основных средств организация не производит. А также не применяет коэффициенты к основной норме амортизации по основным средствам, работающим в условиях, отличных от нормальных.

4.9. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. При этом срок службы нематериальных активов определяется исходя из срока полезного использования. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования то он устанавливается руководителем организации исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

4.10. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней стоимости.

4.11. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация использует метод оценки по средней стоимости.

4.12. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

4.13. Организация создает резерв по сомнительным долгам. При создании резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий 100 000 рублей и более. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, не обеспеченная соответствующими гарантиями, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Если срок задолженности от 45 до 90 дней в размере 50 процентов долга, если свыше 90 дней в размере 100 процентов долга. Задолженность, признается сомнительной, если возникла в связи с реализацией собственного товара (выполнением работ, оказанием)

4.14. Проценты по займам и кредитам учитываются в расходах исходя из ставки, установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок.

4.15. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи, исчисленные исходя из фактически полученной прибыли.

4.16. Максимальный размер убытка для целей налогообложения от уступки права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товара (работ, услуг). Положение настоящего пункта также применяются при уступке права требования по долговым обязательствам.

5. Прочие вопросы.

5.1. Перечень лиц, получающих деньги под отчет определен отдельным приказом руководителя организации в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ.

5.2. Срок, на который выдаются деньги под отчет, равен 30 дням.

5.3. При выявлении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, которые привели к излишней уплате налога, пересчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

Главный бухгалтер ОАО «Металлсервис»



Сысуюев В.В.