

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. № 3/50-17 от 31.03.2017г.

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

ОАО «Металлсервис»

2016 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 «Российский Союз Аудиторов» 107031, Москва, Петровский переулок, д.8, стр. 2. ОГРН 11603039624

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 2016 г. по 31 декабря 2016 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 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

31 марта 2017 г.

Генеральный директор
ЗАО «ЭССИСТЕНТ»

О.В.Невская

Руководитель аудиторской проверки – Д.В.Семенихин, квалификационный аттестат № К024608 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита - срок действия не ограничен.



**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2016 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид экономической деятельности **снабженческо-сбытовая** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма форма собственности по ОКФС / ОКФС
Открытое Акционерное Общество по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес)
109428, Москва г, Стахановская ул, дом 19

Коды		
0710001		
31	12	2016
7721040281		
46.72		
47	17	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	1
	в том числе:				
1.1	Нематериальные активы в	11101	-	-	1
	Приобретение нематериальных	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-	11201	-	-	-
	Выполнение научно-	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	662892	692246	700357
	в том числе:				
2.1	Основные средства в организации	11501	574256	592344	616467
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных	11505	-	-	-
2.2	Приобретение объектов основных	11506	88636	99901	83890
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	99630	101920	102020
	Отложенные налоговые активы	1180	1281	873	657
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	763803	795039	803035
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6463949	5044278	6508550
	в том числе:				
	Материалы	12101	20038	27529	18031
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
4.1	Товары	12104	6426134	5004600	6445862
	Готовая продукция	12105	-	-	-
6	Расходы на продажу	12106	17777	12149	44657
	Основное производство	12107	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-

	Обслуживающие производства и	12110	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по	1220	246582	340594	249741
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	333	882	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-	12203	246249	339712	249741
5.1	Дебиторская задолженность	1230	6448701	7055441	6599568
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и	12301	4745077	2757960	1139917
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1229315	3177591	4331816
	Расчеты по налогам и сборам	12303	73	42	57
	Расчеты по социальному страхованию	12304	-	16	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим	12306	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и	12308	474236	1119832	1127778
	Выполненные этапы по	12309	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
3.1	Финансовые вложения (за исключением	1240	6134075	1545905	2124649
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	-	1399340	59600
	Предоставленные займы	12403	178310	146565	2064049
	Вклады по договору простого	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	4500000	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	1455766	-	-
ОДДС	Денежные средства и денежные	1250	706676	1051510	41528
	в том числе:				
	Касса организации	12501	14	1	76
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	3982	11588	18118
	Валютные счета	12505	702642	1039605	2387
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	38	256	47
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	-	60	200
	Прочие оборотные активы	1260	118633	167771	62705
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	118401	167539	62439
	Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи	12606	232	232	266
	Итого по разделу II	1200	20118616	15205498	15586741
	БАЛАНС	1600	20882420	16000537	16389776

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	3908	3908	3908
	Собственные акции, выкупленные у	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	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в	13602	26	26	26
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	7237061	5525229	4636299
ОИК	Итого по разделу III	1300	7339799	5627967	4739037
	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	6871	6814	7121
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6871	1006814	2007121
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6357517	3443939	4130029
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	6350000	3431300	4110818
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	7517	12639	12158
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в	15112	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	6672669	5532092	5510594
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и	15201	5153697	4630892	5022549
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	791589	1104619	419017
	Расчеты по налогам и сборам	15203	62135	59985	52316
	Расчеты по социальному страхованию	15204	-	662	127
	Расчеты с персоналом по оплате	15205	-	4844	5174
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	5	-
	Задолженность участникам	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и	15208	665248	1084	11411
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по	15304	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	6109	4069	2995
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков	15401	6109	4069	2995
	Прочие обязательства	1550	499456	385655	-

	в том числе: НДС с авансов выданных	15501	499456	385655	-
	Итого по разделу V	1500	13535750	9365755	9643618
	БАЛАНС	1700	20882420	16000537	16389776

Руководитель _____ **Манченко Александр**
 _____ **Петрович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН **7721040281**
 Вид экономической деятельности **снабженческо-сбытовая** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
Открытое Акционерное Общество по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс руб

Коды		
0710002		
31	12	2016
47	17	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	68233055	64614732
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21101	68233055	64614732
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(64711345)	(61616684)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21201	(64711345)	(61616684)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3521710	2998048
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21001	3521710	2998048
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
6	Коммерческие расходы	2210	(2003126)	(1352336)
	в том числе:			
6	по деятельности с основной системой	22101	(2003126)	(1352336)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1518584	1645712
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22001	1518584	1645712
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	261265	47304
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	261265	47304
	Проценты по государственным ценным	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(176720)	(425256)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(176720)	(425256)
	Прочие доходы	2340	1843843	909779
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных	23401	3617	-
	Доходы, связанные с реализацией	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего	23403	7148	934
	Доходы от реализации прав в рамках	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми	23405	-	-

	Доходы по активам, переданным в	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	499750	224419
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	4621	675
	Прибыль прошлых лет	23410	244746	1805
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	455162	378268
	Доходы в виде списанной кредиторской	23413	2084	2156
	Доходы, связанные с переоценкой	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	626715	301522
	Прочие расходы	2350	(1255459)	(1031593)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных	23503	(526)	-
	Расходы, связанные с реализацией	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего	23505	(6957)	(914)
	Расходы, связанный с реализацией права	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	(332375)	(601360)
	Расходы на услуги банков	23510	(76965)	(91386)
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	(937)	(1433)
	Убыток прошлых лет	23513	(117363)	(14842)
	Курсовые разницы	23514	(689582)	(306895)
	Расходы в виде списанной дебиторской	23515	(528)	(2285)
	Прочие внереализационные расходы	23516	(30225)	(12478)
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2191513	1145946
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	23001	2191513	1145946
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(445105)	(232388)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(56)	307
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	408	215
	Прочее	2460	(34449)	(24728)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение	24602	(34449)	(24728)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1712311	889352

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов,	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1712311	889352
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Манченко Александр
Петрович
(расшифровка подписи)

30 Марта 2017 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Сообщественные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(439)	(439)
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	(183)	(183)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(256)	(256)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3200	3908	-	98805	26	5525228	5627967
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1712088	1712088
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1712069	1712069
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	19	19
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(256)	(256)
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	-	-
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 2016 г.	3300	3908	-	98805	26	7237060	7339799

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	4739037	889352	(422)	5627967
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4739037	889352	(422)	5627967
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый до корректировок	3401	4735129	889352	(422)	5624059
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4735129	889352	(422)	5624059
уставный капитал					
до корректировок	3402	3908	-	-	3908
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3908	-	-	3908

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	Чистые активы	3600	7339799	5627967

Руководитель

(подпись)

Манченко Александр Петрович

(расшифровка подписи)

30 Марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.**

		Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы		
		Форма по ОКУД	0710004		
		ОКПО	31	12	2016
Организация	Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"	ИНН	01869579		
Идентификационный номер налогоплательщика		ОКВЭД	7721040281		
Вид экономической деятельности	снабженческо-сбытовая	ОКФС	46.72		
Организационно - правовая форма	форма собственности	ОКОПФ /ОКФС	47	17	
Открытое Акционерное Общество	частная	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс руб				

Наименование показателя	код	за	
		Январь - Декабрь	Январь - Декабрь
		1	2
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	68582737	64823581
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	67636445	64489193
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	63303	61712
прочие поступления	4119	882989	272676
Платежи - всего	4120	(64151863)	(62867526)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(63061527)	(61549837)
в связи с оплатой труда работников	4122	(230929)	(197862)
процентов по долговым обязательствам	4123	(181843)	(431127)
налога на прибыль организаций	4124	(466149)	(250677)
прочие платежи	4129	(211415)	(438023)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4430874	1956055
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	606598	695991
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	4211	3091	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	403259	621217
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	200248	74774
Платежи - всего	4220	(6041685)	(97389)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16195)	(36264)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6025490)	(61125)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5435087)	598602

Наименование показателя	код	За	За
		Январь - Декабрь	Январь - Декабрь
		1	2
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	27841845	16950970
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	27841845	16950870
прочие поступления	4319	-	100
Платежи - всего	4320	(26948046)	(18574346)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(216)	(216)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(26947830)	(18574130)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	893799	(1623376)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(110414)	931281
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало	4450	1051510	41528
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец	4500	706676	1051510
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к руб	4490	(234420)	78701

Руководитель

Манченко Александр

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 Марта 2017 г.

Примечания

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

Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество "МЕТАЛЛСЕРВИС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	1
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	662892	692246	700357
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	99630	101920	102020
Отложенные налоговые активы	1180	1281	873	657
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	6463949	5044278	6508550
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	246582	340594	249741
Дебиторская задолженность *	1230	6448701	7055441	6599568
Финансовые вложения краткосрочные	1240	6334076	1545905	2124649
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	706676	1051510	41528
Прочие оборотные активы	1260	118633	167771	62705
ИТОГО активы	-	21082420	16000537	16389776
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	1000000	2000000
Отложенные налоговые обязательства	1420	6871	6814	7121
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	6357517	3443939	4130029
Кредиторская задолженность	1520	6872669	5532092	5510594
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6109	4069	2995
Прочие обязательства краткосрочные	1550	499456	385655	-
ИТОГО пассивы	-	13742621	10372570	11650739
Стоимость чистых активов	-	7339799	5627967	4739037

* - 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

«___» _____ 2015г.

№ _____

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 2016 год в ОАО «Металлсервис».

Генеральный директор
ОАО «Металлсервис»

Манченко А.П.

Учетная политика на 2016 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, утвержденных 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 деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной деятельности;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной деятельности 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».

01.6 «Земельные участки»

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 40 000 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, 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 одновременно 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. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. Учет начисления и использования резерва ведется в регистре налогового учета.

10.5. 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, утвержденных 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 366 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 разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы 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 2016 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 неустраняемые 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 применяются 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). Счетам-фактурам, выставленным в связи с получением авансов, номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после слова счет-фактура слово «На аванс».

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.

2.16. Суммы НДС, предъявленные организации при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо уплаченные при ввозе товаров, принимаются к вычету в течение трех лет после принятия их на учет. Налоговый период, в котором организация заявляет вычет, определяет бухгалтерия в пределах указанного срока. Счета-фактуры по товарам, работам или услугам, которые используются как для облагаемых, так и необлагаемых операций, регистрируются в книге покупок на сумму налога, соответствующего доле выручки от облагаемых операций в общей сумме выручки за квартал, в котором товары, работы или услуги приняты на учет.

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 политики. 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 единовременно 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 нерезализованных 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 одновременно.

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»

Сысуев В.В.